

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Introducción

Como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno Estatal, se tiene el compromiso de cumplir cabalmente con las disposiciones que establecen los criterios generales que regirán la Contabilidad Gubernamental y la emisión de la información Financiera, con el fin de lograr su adecuada armonización, para facilitar el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos; en general, contribuir a mediar la eficacia, economía y eficiencia del gasto público, permitiendo que el destino y aplicación de los recursos se encuentre de acuerdo a la situación social, económica y política del Instituto, así como a los requerimientos que demanden los ciudadanos de Baja California, permitiendo la implementación de acciones que logren la eficiencia tributaria e idoneidad del gasto.

1. Autorización e Historia

a) Fecha de creación del ente público

El Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP), es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California, con personalidad jurídica y patrimonio propio, fue creado mediante Ley expedida por la H. Legislatura Constitucional del Estado con fecha 10 de diciembre de 1992, publicada en el Periódico Oficial del Estado el día 11 del mismo mes y año; y que de conformidad a lo dispuesto por el artículo 19, punto 7 de la Ley de Educación del Estado de Baja California y artículo 4, fracción VIII de la Ley de su creación, constituye un elemento fundamental del Sistema Educativo Estatal, que tiene entre sus atribuciones la de coadyuvar con la Secretaría de Educación y Bienestar Social del Estado en la coordinación del Sistema Educativo.

La Junta Directiva es quien funciona como órgano supremo de gobierno y su estructura se conforma por un Presidente, un Secretario y cinco Vocales y está integrada por:

El Secretario de Educación y Bienestar Social del Estado, quien la presidirá

El Secretario General de Gobierno.

El Secretario de Planeación y Finanzas.

El Oficial Mayor del Gobierno del Estado.

Dos miembros designados por el Gobierno del Estado.

b) Principales cambios en su estructura

A partir del 16 de junio del 2025 a la fecha, se encuentra en funciones la actual Directora General del ISEP y Secretaria de Educación y Bienestar Social del Estado.

2. Panorama Económico y Financiero.

El Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP) en el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2025 contó como principales fuentes de ingresos las siguientes:

DESCRIPCIÓN	RECURSO
Servicios Personales FONE	Federal
FONE Fondo de Compensación	Federal
FONE Gasto de Operación	Federal

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Programa Nacional de Ingles	
Programa para el Desarrollo Profesional Docente	Federal
Programa Expansión de la Educación Inicial	Federal
Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial	Federal
Prog. Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN)	Federal
Participaciones Federales	Federal
Programa Educando con el Corazón	Estatal
Diferencial del Retiro	Estatal
Ingresos Propios	Estatal
Gasto Corriente	Estatal

3. Organización y Objeto Social.

El Instituto informa sobre:

a) **Objeto Social:** Es la prestación de los servicios de educación básica preescolar, primaria y secundaria, especial, inicial, indígena, física, extraescolar, misiones culturales, normal y demás relativas para la formación y actualización de maestros, dentro del sistema que fuera transferido por el gobierno federal a esta Entidad Federativa, así como promover la educación como medio fundamental para adquirir, transmitir y acrecentar la cultura, haciendo uso para tal efecto, de los bienes tanto muebles como inmuebles que para ello le fueron transferidos, así como de aquellos que requiera para su operación.

b) **Principales Actividades:** Las principales actividades o atribuciones se encuentran contempladas en el Reglamento Interno del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California publicado en el Periódico Oficial del Estado de Baja California con fecha del 20 de diciembre del 2024 y que actualmente se encuentra vigente.

c) **Ejercicio Fiscal:** Los ejercicios fiscales del Instituto comprenden el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

d) **Régimen Jurídico:** El aplicable para un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California.

e) **Consideraciones Fiscales del Instituto:** El Instituto, de acuerdo con su Registro Federal de Contribuyentes, tiene como obligaciones fiscales las siguientes:

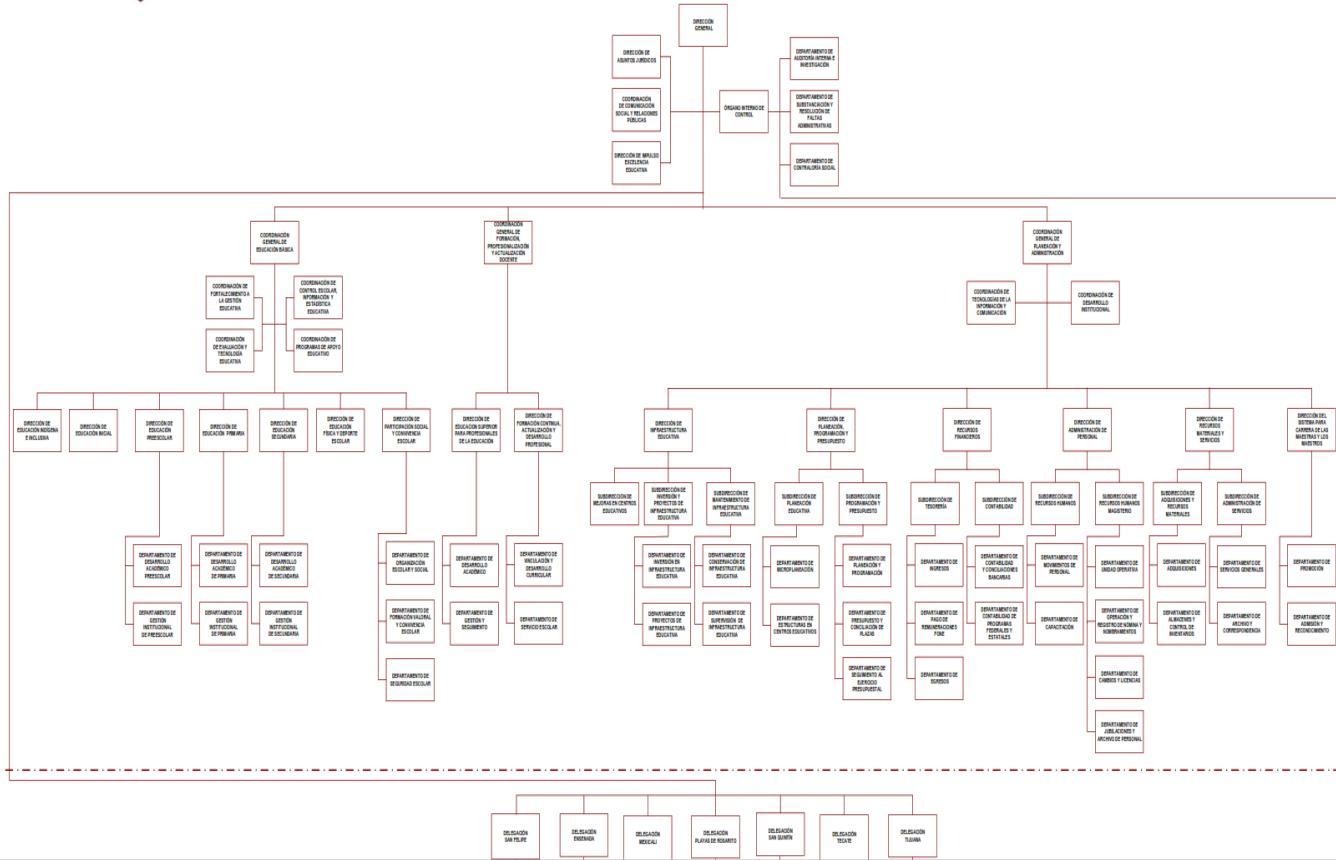
1. Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento.
2. Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios y asimilables a sueldos.
3. Entero de retención de ISR por servicios profesionales. Mensual.
4. Entero mensual de IVA trasladado.
5. Declaración anual.
6. Entero impuesto RESICO mensual.

f) **Estructura organizacional básica:** El ISEP opera en todos los Municipios del Estado, tanto en Ensenada, Mexicali, Playas de Rosarito, San Quintín, Tecate, Tijuana y San Felipe y su estructura es como se muestra a continuación:

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS**



ZUZ4
INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA



Nota: Esta es la última versión de la estructura de Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos (ISEP) publicada en el Periódico Oficial de Gobierno del Estado de Baja California, el 20 de diciembre del 2024.

g) Fideicomisos de los cuales es fideicomitante o fideicomisario, y contratos análogos, incluyendo mandatos de los cuales es parte: Al respecto, se informa que el ISEP no cuenta con información a revelar en este punto, ya que actualmente no cuenta con fideicomiso activo alguno.

4. Bases de preparación de los Estados Financieros

a) Los presentes estados financieros se encuentran expresados en moneda nacional y han sido elaborados de conformidad con las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que entró en vigor el 1 de enero del 2009 y las reformas publicadas el 12 de noviembre de 2012, así como los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) y que son aplicables a la fecha de dichos estados, destacando lo siguiente:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Publicación del 16 de mayo de 2013 en el Diario Oficial de la Federación, se establecieron plazos para realizar los registros contables con base a las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, por lo que la política de depreciación de los activos no circulantes, se tiene hasta el día 31 de diciembre de 2024.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación para el registro de los bienes muebles son a costo de adquisición, los bienes inmuebles que se tienen por acuerdo de asignación se actualizan a valor catastral en el mes de enero de cada año, las construcciones se actualizan en el mes de diciembre de cada año y las donaciones de bienes muebles se registran a valor histórico o de avalúo en el mes de diciembre de cada año.

c) Los postulados básicos que aplica el Instituto son los siguientes:

Sustancia Económica. Es el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente al Instituto y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

Entes Públicos. El Instituto es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Baja California, con personalidad jurídica y patrimonio propio, y que fue creado mediante Ley expedida por la H. Legislatura Constitucional del Estado con fecha 10 de diciembre de 1992, publicada en el Periódico Oficial del Estado el día 11 del mismo mes y año; y que de conformidad a lo dispuesto por el artículo 19, punto 7 de la Ley de Educación del Estado de Baja California y artículo 4, fracción VIII de la Ley de su creación, constituye un elemento fundamental del Sistema Educativo Estatal, que tiene entre sus atribuciones la de coadyuvar con la Secretaría de Educación y Bienestar Social del Estado en la coordinación del Sistema Educativo.

Existencia Permanente. La actividad del Instituto se establece por tiempo indefinido, y solo se extinguirá de acuerdo a la normatividad de la materia.

Revelación Suficiente. Los estados financieros y la información financiera muestran de manera amplia y clara la situación y los resultados del Instituto.

Importancia Relativa. La información muestra los aspectos importantes del Instituto que fueron reconocidos contablemente.

Registro e Integración presupuestaria. La información presupuestaria del Instituto se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la Ley de Ingresos y en el Presupuesto de Egresos autorizado, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponde. El registro presupuestario del ingreso y del egreso en el Instituto se refleja en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias.

Consolidación de la información financiera. La información contable y financiera del Instituto se prepara en base a metodologías y disposiciones emitidas por la Secretaría Hacienda del Estado de Baja California, que permite que la información del Instituto se presente de manera consolidada como si se tratara de un mismo ente público.

Devengo Contable. El registro contable del Instituto se lleva con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro por parte del Instituto. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes y servicios, así como de las obligaciones que deriven de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Valuación. Todos los eventos que afectan económicoamente al Instituto son cuantificados en términos monetarios y se registran al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.

Dualidad económica. El Instituto reconoce en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

Consistencia. Ante la existencia de operaciones similares en el Instituto, corresponde un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

d) En virtud de la normatividad emitida por el CONAC, el Instituto no ha requerido la aplicación de normatividad supletoria en materia de Contabilidad Gubernamental.

5. Políticas de Contabilidad Significativas.

a) Actualización: El Patrimonio queda constituido por todos los activos, bienes muebles e inmuebles que le sean transferidos por el Gobierno Federal y aquellos que, en su caso, los Gobiernos Estatal y Municipal le asignen para su debida operación y por las cuentas por cobrar que transfirió el extinto Instituto de Crédito y Apoyos Educativo del Estado de Baja California.

Los recursos financieros que le asigne el Gobierno Federal y los Gobiernos Estatal y Municipal para su debida operación.

Los fondos derivados de convenios celebrados por Programas Federales e Impuestos Especiales, Municipales o Estatales, que en su caso se le asignen para el impulso y sostenimiento de la educación.

Las aportaciones, legados y donaciones que en su favor se otorguen.

Los ingresos que obtenga por los servicios que preste, o por otras actividades que fortalezcan su condición patrimonial.

Los demás ingresos que perciba por cualquier otro título legal.

Para el reconocimiento, valuación y revelación y registro de los bienes muebles e inmuebles son a costo de adquisición, los bienes inmuebles que se encuentran en uso, mismos que se reciben con acuerdo de asignación entre Oficialía Mayor y la Secretaría de Educación, y que se actualizan a valor catastral en el mes de enero de cada año, las construcciones se actualizan en el mes de diciembre de cada año y las donaciones de bienes muebles se registran a valor histórico o de avalúo.

Los valores realizables se encuentran representados por depósitos bancarios a corto plazo, registrándose a su valor de mercado.

b) Operaciones en el extranjero y sus efectos en la información financiera gubernamental: Sin información a revelar en este periodo ya que el ISEP no realiza operaciones económicas en el extranjero.

c) Método de valuación de la Inversión en acciones de compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas: Sin información a revelar en este periodo.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido: Para el reconocimiento, valuación y revelación y registro de los bienes muebles e inmuebles son a costo de adquisición, los bienes inmuebles que se encuentran en uso, mismos que se reciben con acuerdo de asignación entre Oficialía Mayor y la Secretaría de Educación, y que se actualizan a valor catastral en el mes de enero de cada año, las construcciones se actualizan en el mes de diciembre de cada año y las donaciones de bienes muebles se registran a valor histórico o de avalúo.

Los valores realizables se encuentran representados por depósitos bancarios a corto plazo, registrándose a su valor de mercado.

El Método que se utiliza en el almacén es el de entradas y salidas.

e) Beneficios a empleados: Las prestaciones laborales a que tienen derecho los trabajadores están determinadas con base a la Ley Federal de Trabajo, Ley General del ISSSTE y en el Convenio de Condiciones Generales de Trabajo celebrado con el Sindicato, además de los acuerdos anuales que se determinen en el Pliego Petitorio del mencionado Sindicato Sección 2 del SNTE los trabajadores sindicalizados no docentes y de confianza tienen derecho a recibir entre otras prestaciones el aguinaldo anual, equivalente a 60 días de salario, pagaderos 40 días en el mes de noviembre y 20 días en enero del siguiente año, en caso del personal docente son 60 días de salario, pagaderos 30 días en noviembre y 30 en enero del siguiente año.

En cuanto a la determinación y tratamiento en Primas de Antigüedad al Personal Docente y Administrativo de Educación Básica se le pagan 15 días por año de servicio tomando como base de cálculo el sueldo tabular, Carrera Magisterial (Personal Docente), la Homologación Administrativa (para el Personal de Apoyo) y la Compensación, para el Personal de Educación Media y Superior 17 días de sueldo tabular y quinquenio, considerando el Artículo 93 Fracción XIII de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente.

En lo que corresponde a la Indemnización por Renuncia se paga lo proporcional a Aguinaldo, Vacaciones, Prima Vacacional, Bonos y Prima de Antigüedad según corresponda.

En lo que corresponde a las liquidaciones del Personal se paga de acuerdo a lo que ordene el Juzgado.

f) Provisiones: En lo que se refiere a las Aportaciones de Seguridad Social se aporta lo correspondiente a ISSSTE el 9.970% del sueldo base de cotización, al SAR el 5.175% de los sueldos cotizables, al FOVISSSTE el 5% de los sueldos cotizables y a aseguradora Argos el 1.33% de prima para seguros de vida institucional de sueldos cotizables en el periodo de Julio del 2020 a la fecha.

g) Reservas: De acuerdo al convenio celebrado con el Gobierno Federal el 16 de diciembre de 1990, se constituyó un Fondo de Retiro para los Trabajadores de la Educación (FORTE) de base y de confianza, inscritos voluntariamente en dicho fondo, el cual se crea con las aportaciones del Gobierno Federal, de los trabajadores y del Sindicato de Trabajadores.

h) Cambios en políticas contables y corrección de errores: Sin información a revelar en este periodo.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

i) Reclasificaciones: En este periodo se reclasificó la cuenta contable Remuner. por pagar al pers. De carácter permanente a la cuenta Impuesto Estatal sobre Nóminas ya que en contabilidad se tenía de manera errónea.

j) Depuración y cancelación de saldos: En este periodo, se realizaron depuraciones a las cuentas de bancos, ya esta es una actividad cotidiana del Área de Contabilidad y Conciliaciones Bancarias, según el Reglamento Interno del ISEP. Adicionalmente, se está trabajando en la depuración de Anticipos de Sueldos de personal que ya no labora en el Instituto y de los cuales no se tiene los medios para su recuperación, así como se está en proceso de depuración de cuentas contables de la contabilidad en general.

6. Posición en moneda Extranjera y protección por riesgo cambiario

Sin información a revelar en este periodo.

7. Reporte analítico del Activo

a) El Instituto realiza la depreciación de sus activos de acuerdo a los porcentajes de vida útil publicados en el Diario Oficial de la Federación el miércoles 15 de agosto del 2012.

El importe de los gastos capitalizados en el ejercicio se realiza al 31 de diciembre de cada año (Depreciación de Bienes Muebles).

b) Cambios en el porcentaje de depreciación y amortización y en el valor de los activos ocasionado por deterioro: No hubo cambios.

c) Importe de los gastos capitalizados en el ejercicio, tanto financieros como de investigación y desarrollo: \$ 10,249,921,509.78 reporte de Ingresos vs Egresos al mes de septiembre 2025.

d) Riesgo por tipo de cambio o tipo de interés de las inversiones financieras: Sin información a revelar en este periodo.

e) Valor en el ejercicio de los bienes constituidos por la entidad: Al corte del 30 de septiembre del 2025 el valor de los bienes constituidos del ISEP, es de \$15,164,222,483.86, que se integran de la siguiente manera:

Bienes constituidos por la entidad	Importe
Bienes muebles en planteles educativos	638,092,911.44
Terrenos propiedad de Gob. Del Estado	9,417,413,746.80
Edificios	372,937.80
Construcciones propiedad de Gob. Del Estado	5,108,342,887.82
Total Bienes constituidos por la entidad	\$15,164,222,483.86

f) Otras circunstancias de carácter significativo que afecten el activo, tales como bienes en garantía, señalados en embargos, litigios, títulos de inversión entregados en garantía, baja significativa del valor de inversiones financieras, etc.: Sin información a revelar en el periodo.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

g) Desmantelamiento de activos, procedimientos, implicaciones y efectos contables: Sin información a revelar en el periodo.

h) Administración de activos; planeación con el objeto de que el ente lo utilice de manera más efectiva: Sin información a revelar en el periodo.

Explicación de las principales variaciones del patrimonio: Durante el periodo del 1 de Enero al 30 de septiembre del 2025 no existieron modificaciones al Patrimonio Contribuido Generado, por lo que este se encuentra constituido de la siguiente manera por los saldos iniciales que fueron tomados como asiento de apertura en el acta de entrega de los recursos transferidos de la Federación en amparo del acuerdo de modernización por un importe de \$23,134,256.51 y por la cartera de créditos por recuperar que se le transfirió al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California del extinto Instituto de Créditos Educativos de Baja California (ICAEB) por un importe de \$150,036,542.49.

8. Fideicomisos, mandatos y análogos: Sin información a revelar en el periodo.

9. Reporte de la recaudación

a) Análisis de comportamiento de la recaudación del ISEP al 30 de septiembre del 2025:

RUBRO DE INGRESOS	INGRESO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025				
	ESTIMADO	AMPLIACIONES Y REDUCCIONES	MODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO
DERECHOS	1,750,000.00	0.00	1,750,000.00	1,628,276.39	1,628,276.39
PRODUCTOS	435,000.00	2,825,646.41	3,260,646.41	4,574,782.85	4,574,782.85
INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS	8,150,000.00	6,500,000.00	14,650,000.00	12,464,669.79	12,464,669.79
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	15,568,496,097.00	77,032,562.92	15,645,528,659.92	11,181,840,344.68	11,181,840,344.68
TOTAL	15,578,831,097.00	86,358,209.00	15,665,189,306.33	11,200,508,073.71	11,200,508,073.71

b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo. Se presenta la proyección mensual del ingreso para el periodo de enero a septiembre del ejercicio fiscal 2025, como sigue:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA

SECRETARÍA DE HACIENDA

PRESUPUESTO DE INGRESOS EJERCICIO FISCAL 2025

RAMO: 77-ISEP

NIVEL	DESCRIPCION DE NIVELES	FUENTE DE FINANCIAMIENTO	TOTAL ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	SEP	
4	DERECHOS		1,750,000.00	543,333.24	961,666.76	180,000.00	25,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00
43	DERECHOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS											
4315	SERVICIOS DE EDUCACIÓN											
43151	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	11.01.25 - GASTO CORRIENTE 2025	1,750,000.00	543,333.24	961,666.76	180,000.00	25,000.00	20,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00
5	PRODUTOS		435,000.00	435,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51	PRODUCTOS											
5103	INGRESOS FINANCIEROS											
51031	PRODUCTOS FINANCIEROS INGRESOS PROPIOS	11.01.25 - GASTO CORRIENTE 2025	435,000.00	435,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	INGRESOS POR VENTA DE BIENES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTROS INGRESOS		8,150,000.00	180,147.34	185,074.15	304,263.40	1,335,074.13	230,388.40	265,174.13	164,088.40	210,074.13	2,354,088.40
73	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS NO EMPRESARIALES Y NO											
7301	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE											
73011	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN	14.04.25 - PARAESTATALES INGRESOS	5,799,325.16	54,118.77	40,864.87	152,327.34	1,159,204.15	44,686.20	133,314.01	33,589.06	69,997.07	2,120,343.38
7302	INGRESOS POR RECUPERACIÓN DE PR-STAMOS											
73021	INGRESOS POR RECUPERACIÓN DE PR-STAMOS	14.04.25 - PARAESTATALES INGRESOS	1,490,958.68	75,410.19	73,180.07	70,719.23	84,407.60	114,316.66	88,152.28	53,768.16	75,385.69	163,065.80
7303	INGRESOS FINANCIEROS POR PR-STAMOS											
73031	INGRESOS FINANCIEROS POR PRESTAMOS	14.04.25 - PARAESTATALES INGRESOS	859,718.16	50,618.38	71,029.21	81,216.88	91,462.38	71,203.54	43,707.84	76,731.18	64,691.37	70,679.22
9	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES		15,568,496,097.00	2,061,471,985	1,363,815,177	1,309,215,680	922,164,754.7	1,298,479,518	984,228,477.5	1,166,851,530	1,426,047,188	966,495,539.4
91	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES											
9101	TRANSFERENCIAS DE RECURSO ESTATAL											
9102	NOMINAS EXTRAORDINARIAS	11.01.25 - GASTO CORRIENTE 2025	10,000,000.00	0.00	166,666.82	799,332.94	954,333.29	959,333.25	979,333.44	979,333.00	979,333.17	969,333.79
91021	TRANSFERENCIAS DE RECURSO FEDERAL											
91022	FONE GASTO DE OPERACION 25.07.85	25.07.85 - FONE GASTOS DE OPERACION 2025	1,216,535,165.00	274,689,338.0	304,430,284.0	125,264,477.0	57,874,202.00	50,215,455.00	80,294,477.00	59,872,685.00	60,531,791.00	57,051,158.00
92	FONE FONDO COMPENSATORIO 2025											
9205	FONE SERVICIOS PERSONALES 2025	25.07.05 - FONE SERVICIOS PERSONALES 2025	288,710,317.00	29,537,827.67	24,996,930.30	21,114,086.40	21,352,184.99	21,364,726.16	21,402,183.99	19,555,559.72	25,394,526.96	19,331,810.60
9104	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS PARTICIPACIONES											
91041	ESTIMULO POR DIFERENCIAL DE RETIRO	15.01.25 - PARTICIPACIONES FEDERALES 2025	379,400,000.00	31,616,667.00	31,616,667.00	31,616,667.00	31,616,667.00	31,616,667.00	31,616,667.00	31,616,667.00	31,616,667.00	31,616,667.00
92	COMISIONES BANCARIAS CON PARTICIPACIONES	15.01.25 - PARTICIPACIONES FEDERALES 2025	600,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
93	NOMINAS CON PARTICIPACIONES	15.01.25 - PARTICIPACIONES FEDERALES 2025	20,000,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
94	PROGRAMA EDUCANDO CON EL CORAZON	15.01.25 - PARTICIPACIONES FEDERALES 2025	43,398,000.00	0.00	0.00	17,359,200.00	0.00	0.00	8,679,600.00	0.00	0.00	17,359,200.00
	TOTAL RAMO:		15,578,831,097.00	2,062,630,466	1,364,961,918	1,309,699,943	924,124,828.8	1,298,729,906	984,493,651.7	1,167,015,618	1,426,257,262	968,859,627.8

10. Información sobre la deuda y el reporte analítico de la deuda: Sin información a revelar en el periodo, ya que el ISEP no maneja deuda.

11. Calificaciones otorgadas: Sin información a revelar en el periodo.

12. Proceso de mejora:

a) Principales políticas de control interno: Al respecto se informa que la principal medida de control que se tiene en el ISEP, se basa en lo establecido en el Reglamento Interno, donde se establecen los quehaceres y alcances de cada área, así como lo que se indica en la constitución, leyes, resoluciones, decretos, reglamentos, lineamientos y demás normatividad aplicable.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance: Al respecto se menciona que ISEP está regido en sus metas y acciones en el Presupuesto en Base a Resultados, lo que orienta la aplicación del recurso del Instituto para fines que aporten a una educación de excelencia en el Marco de la Nueva Escuela Mexicana, cumpliendo lo establecido en las normas de la Contabilidad Gubernamental.

13. Información por segmentos: Sin información a revelar en el periodo.

14. Eventos posteriores al cierre: Sin información a revelar en el periodo.

15. Partes relacionadas: No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable: Se presenta la información contable debidamente firmada y son responsabilidad del emisor.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

b) **NOTAS DE DESGLOSE**
 I) **NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.**

Ingresos y otros beneficios

Ingresos de gestión: El importe de \$11,558,178.36 de los Ingresos se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Derechos	1,628,276.39	a)
Productos	4,574,782.85	b)
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	5,355,119.12	c)
Total de ingresos de gestión	\$11,558,178.36	

a) Los ingresos de cuotas por derechos son, entre otros, por los servicios de cotejo de documentos que proporciona el Instituto en las cajas recaudadoras.

b) El saldo por un importe de \$4,574,782.85 de los Productos, se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ingresos Financieros Ramo 33	4,358,584.04	b.1
Ingresos Financieros	216,198.81	b.2
Total de Productos	\$4,574,782.85	

b.1) Estos ingresos se generan de las cuentas bancarias en donde se manejan los recursos del FONE Fondo Gasto de Operación, Fondo de Compensación y Productos Financieros por Participaciones.

b.2) Estos ingresos se generan de las cuentas bancarias en donde se manejan los recursos de Ingresos Propios del Instituto.

c) El saldo por un importe de \$5,355,119.12 de los Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	5,217,524.54	c.1
Ingresos financieros por préstamos otorgados	137,594.58	c.2
Total de Productos	\$5,355,119.12	

c.1) El saldo por un importe de \$5,217,524.54 se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ingresos por gastos de administración de terceros	5,205,884.30
Ingresos por seguros y gastos de admon. de apoyos educativos	11,640.24
Total de Productos	\$5,217,524.54

c.2) La cantidad de \$137,594.58 por concepto de Ingresos financieros por préstamos otorgados, se integra por los Créditos educativos otorgados por el Instituto de Crédito y Apoyos Educativos (ICAE) (Extinto) y que actualmente se siguen recuperando.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones

El importe de \$11,181,840,344.68 de las Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones se encuentran constituidos de la siguiente manera:

Nominas extraordinarias	39,394,182.74
Estimulo por Diferencial de Retiro	242,079,199.85
Apoyos Extraordinarios de Gob. Del Edo. Gasto Corriente	30,742,992.69
Apoyo figuras educativas de escuelas públicas (Programa Educando con el Corazón)	24,677,460.00
Apoyo deportistas juegos nacionales	6,500,000.00
Servicios personales FONE	9,419,305,661.69
FONE Fondo de Compensación	219,898,966.00
FONE Gasto de Operación	1,124,577,519.00
Prog. Nacional de Ingles	11,997,440.72
Prog. para el Desarrollo Profesional Docente	10,564,074.00
Prog. Expansión de la Educación Inicial	4,675,109.99
Prog. Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial	17,328,307.00
Prog. Fortalecimiento a la excelencia educativa (EDINEN)	30,099,431.00
Total	\$11,181,840,344.68

En el caso de los recursos que se derivan de diferentes Fondos Federales, su radicación se controla a través de una cuenta bancaria exclusiva para cada uno y su ejercicio no pierde el carácter Federal de acuerdo a la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Otros ingresos y beneficios

El importe de \$6,736,074.64 de Otros Ingresos y Beneficios se encuentra constituido de la siguiente manera:

Diferencias por tipo de cambio a favor	41.06
Otros Ingresos y beneficios varios	6,736,033.58
Suma Total de Otros Ingresos y Beneficios	\$6,736,074.64
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	\$11,200,134,597.68

Gastos y Otras Pérdidas

El importe de \$ 10,249,921,509.78 de Gastos y Otras Perdidas, se compone de la siguiente manera:

1. Gastos de Funcionamiento: por la cantidad de \$9,978,757,746.41 y se encuentra constituido de la siguiente manera:

Servicios personales	9,240,266,529.91	a)
Materiales y suministros	94,324,645.23	b)
Servicios generales	644,166,571.27	c)
Total de Gastos de Funcionamiento	\$9,978,757,746.41	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

a) El importe de \$9,240,266,529.91 de Servicios Personales se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Remuneraciones al pers. de caract. permanente	3,662,251,421.75	a.1
Remuneraciones al pers. de caract. transitorio	18,717,352.57	
Remuneraciones adicionales y especiales	2,432,647,530.73	
Seguridad Social	677,737,184.64	
Otras prestaciones sociales y económicas	2,265,682,238.47	
Pago de estímulos a servidores públicos	183,230,801.75	
Suma Total de Servicios Personales	\$9,240,266,529.91	

Los egresos por concepto de Servicios Personales FONE 2025 se encuentran registrados de la siguiente manera: Lo que corresponde al pago de nóminas y lo que corresponde al pago de aportaciones patronales de seguridad social, estas se encuentran registradas en la contabilidad hasta el mes de agosto del 2025, de acuerdo con el Informe Financiero que nos hace llegar la Dirección General del Sistema de Administración de la Nómina Educativa Federalizada.

b) El importe de \$94,324,645.23 de Materiales y Suministros se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Mat. de admon. emisión de docum. y art. oficiales	19,831,560.44
Alimentos y utensilios	5,856,127.49
Materiales y art. de construcción y de reparación	4,431,630.63
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	1,180,691.74
Combustible, lubricantes y aditivos	33,737,517.65
Vestuario, blancos, prendas de protec. y art. deport.	27,143,823.80
Herramientas, refacciones y acces. menores	2,143,293.48
Suma Total Materiales y Suministros	\$94,324,645.23

c) El importe de \$644,166,571.27 de Servicios Generales se encuentra constituido como a continuación se detalla:

Servicios Básicos	199,888,588.35
Servicios de arrendamiento	45,518,288.26
Serv. profesionales, cientif. y tecn. y otros serv	19,911,852.91
Servicios financieros, bancarios y comerciales	2,944,845.22
Serv. de instalación, reparación, manto. y conserv.	51,351,590.31
Servicios de comunicación soc. y publicidad	1,721,721.02
Servicios de traslado y viáticos	5,701,555.01
Servicios oficiales	6,680,509.10
Otros servicios generales	310,447,621.09
Total de Servicios Generales	\$644,166,571.27

2. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas: El importe de \$271,163,763.37 de Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas se encuentra constituido de la siguiente manera:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Ayudas Sociales	29,432,464.92	a)
Pensiones y jubilaciones	241,731,298.45	b)
Suma Total de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$271,163,763.37	

- a) El saldo de esta cuenta corresponde a Ayudas a personas, como, por ejemplo; Educando con el Corazón, entre otras ayudas.
- b) El importe de \$241,731,298.45 de Pensiones y Jubilaciones se encuentra constituido por el pago del Diferencial de Retiro a los Jubilados de ISEP, al mes de agosto del 2025.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

Efectivo		
Caja Recaudadora Mexicali	2,000.00	
Caja Recaudadora Ensenada	1,000.00	a)
Caja Recaudadora Tecate	1,000.00	
Total de Efectivo	4,000.00	

Bancos/Tesorería		
Santander Serfin, S.A. Moneda Nacional	70,502,762.64	b)
BBVA Bancomer, S.A Moneda Nacional	15,518,519.30	c)
Banamex, S.A Moneda Nacional	361,047,912.50	d)
HSBC Moneda Nacional	885,512.50	e)
Scotiabank, Inverlat, S.A Moneda Nacional	1,468,051.57	f)
BANORTE, S.A Moneda Nacional	4,948,400.76	g)
Total Bancos/Tesorería	454,371,159.27	

Inversiones Temporales (hasta 3 meses)		
BBVA Bancomer, S.A Moneda Nacional cuenta no.1364634373	1,161.01	
Banamex, S.A Moneda Nacional cuenta no. 121988179	1.10	
Banregio cuenta no.095013500011	202.33	
Total Inversiones Temporales (hasta 3 meses)	1,364.44	

Otros efectivos y equivalentes		
Otras cuentas por aplicar	711,197,259.94	i)
Total otros efectivos y equivalentes	711,197,259.94	

Suma total de efectivo y equivalente	\$1,165,573,783.65
--------------------------------------	--------------------

- a) El rubro de efectivo se encuentra constituido por los recursos otorgados como fondo fijo para el manejo de las cajas de ingresos recaudadoras de las diferentes Delegaciones del Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California (ISEP) y sus oficinas centrales, el cual se reintegrará antes de finalizar el ejercicio fiscal 2025.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

b) La cuenta contable Santander Serfin, S.A Moneda Nacional por un importe de \$70,502,762.64 se integra de la siguiente manera:

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
65500593232	Ingresos Propios	1,240,957.19	b.1
65504874197	Ingresos Propios FONE	20,563,065.19	b.2
65504955348	Pago Diferencial Jubilados	30.63	b.3
65505449649	Depósitos de Terceros	2,478,272.30	b.4
65505647244	Ingresos Propios (becas)	36,479,406.97	b.5
65505921498	ISEP Ingresos Propios 2017	9,359,333.64	b.6
65508451450	ISEP/Diferencial de Retiro 2021	26.45	b.7
65509630819	ISEP/Diferencial de Retiro 2023	231.70	b.8
65510780897	ISEP/Diferencial del Retiro 2025	381,438.57	b.9
Total cuentas de Santander Serfin, S.A Moneda Nacional		\$70,502,762.64	

b.1) Esta cuenta se utiliza para los depósitos por concepto de Ingresos Propios del ISEP, tales como la recuperación de anticipos de sueldo, otorgamiento y devolución de los Fondos Revolventes.

b.2) Esta cuenta se utiliza para recibir depósitos del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa y Gasto Operativo (FONE), descuentos vía nómina centralizada y son para juzgados por juicios mercantiles y pagos en demasía a favor de Ingresos Propios del ISEP.

b.3) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de Diferencial de Retiro a jubilados con recursos procedentes del Gobierno del Estado, ejercicio 2015 al 2020.

b.4) Esta cuenta bancaria se utiliza para depositar los ingresos del cobro a terceros por gastos de administración por los descuentos vía nómina.

b.5) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago de becas y nóminas de personal con plazas o conceptos no conciliados.

b.6) Esta cuenta se apertura para recibir de FONE los descuentos vía nómina por la recuperación de pagos en demasía.

b.7) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago diferencial de jubilados 2021 con recursos del Gobierno del Estado, y se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

b.8) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago diferencial de jubilados 2023 con recursos del Gobierno del Estado y se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

b.9) Esta cuenta bancaria se utiliza para el pago diferencial de retiro de jubilados 2025 con recursos del Gobierno del Estado.

c) El saldo de la cuenta BBVA Bancomer, S.A Moneda Nacional por un importe de \$15,518,519.30 se integra de la siguiente manera:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
0199147608	ISEP/PROG. APOYOS E.CTA.PTE	-57,257.05	c.1
0199148140	ISEP/ PROG.APOYOS. E. GTOS. OPR.	-6,499.54	c.2
0199148388	APOYOS EDUC. BECAS	4,529,321.49	c.3
0100265373	ISEP/APOYOS EDU.ING.PROPIOS	-1,142.44	c.4
0107853890	JUBILADOS ISSSTE	404,538.98	c.5
0109402020	ISEP/ PAGOS ISSSTE-FOVISSSTE-SAR Y AHORRO SOLIDARIO	8,980,881.64	c.6
0125085535	ISEP/INGRESOS PROPIOS	1,668,676.22	c.7
Total en cuentas de BBVA Bancomer, S.A Moneda Nacional		\$15,518,519.30	

c.1) Esta cuenta bancaria se utiliza para la recuperación de los créditos educativos que se otorgaron a estudiantes que cursaban sus estudios universitarios, misma que está en proceso de cancelación contable.

c.2) Esta cuenta bancaria se utiliza para el ejercicio de los Gastos de Operación del Programa de Apoyo Educativo, misma que está en proceso de cancelación contable.

c.3) Esta cuenta se utiliza para pago de Becas Educativas del Programa Preparatoria para Todos.

c.4) Esta cuenta se utiliza para depósito de la cobranza o recuperación de créditos educativos, misma que está en proceso de cancelación contable.

c.5) Esta cuenta se utiliza para el pago a beneficiarios de jubilados fallecidos durante el periodo de 1 de diciembre del 2014 a 30 de junio del 2016, periodo en el que no existió cobertura del seguro institucional de 18 meses para los jubilados de ISEP fallecidos.

La disminución del saldo de esta cuenta requiere de los reclamos que hacen los beneficiarios al sindicato y este a su vez lo solicita al ISEP, para efectuar el pago a los beneficiarios de los jubilados fallecidos, por lo que los pagos que puedan emanar de esta cuenta corresponden a las solicitudes que realice el sindicato, así mismo, el saldo de esta cuenta permanecerá hasta que lleguen las solicitudes de pago correspondientes.

c.6) Esta cuenta bancaria se apertura en diciembre del 2016 y es utilizada para el pago de Seguridad Social de nómina local y pagos al ISSSTE – FOVISSSTE- SAR y Ahorro Solidario.

c.7) Esta cuenta bancaria se apertura en el 2025 para recibir los cobros de la caja de las cuotas por derechos (certificados, copias, entre otras).

d) El saldo de la cuenta Banamex, S.A Moneda Nacional por un importe de \$ 361,047,912.50 se integra de la siguiente manera:

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
7012/0473296	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2018	-1,000.37	d.1
7013/1574345	ISEP/FONE Fondo de Compensación 2019	4,755.98	d.2
7013/3317900	ISEP/Ingresos Propios 2019	5,103,636.61	d.3

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

7013/1667017	ISEP/Prog. Escuela de Tiempo Completo 2019	778,769.60	d.4
7014/7455109	ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2020	-35,017.41	d.5
7015/2362518	ISEP/PROG. ESCUELAS DE TIEMPO COMPLETO 2020	-19,255.50	d.6
7016/6170204	ISEP/FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2021	1,120.44	d.7
7017/0183647	ISEP/RECUPERACIÓN	264,000.13	d.8
7017/2603562	ISEP/SEGURO DE VIDA JUBILADOS	865,742.31	d.9
7017/2894591	ISEP/COBRANZA CRÉDITO EDUCATIVO	-216.93	d.10
7017/4441683	ISEP/PROGRAMA EDUCANDO CON EL CORAZÓN	38,242.64	d.11
7017/5318508	ISEP/PROG. EDUCANDO CON EL CORAZÓN 2023	-38,051.88	d.12
7017/8460704	ISEP/FONDO DE COMPENSACIÓN 2024	-3,973.41	d.13
7017/5135322	ISEP/TIJUANA GASTO DE OPERACIÓN 2024	118,847.40	d.14
7018/2135443	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA (EDINEN) 2024	-0.18	d.15
7018/2875285	ISEP/PROGRAMA EDUCANDO CON EL CORAZÓN 2024	-6,400.24	d.16
7018/3788750	ISEP/RECUPERACIÓN ART. 61 BECA PROGRESO	15,000.00	d.17
7018/3961657	ISEP/PROG. DESAYUNOS ESCOLARES 2024	2,139.28	d.18
7018/5846847	FONE FONDO DE COMPENSACIÓN 2025	42,652,559.51	d.19
7018/7555416	ISEP/FONE MEXICALI GASTO DE OPERACIÓN 2025	201,951,358.86	d.20
7018/7642963	ISEP/FONE SAN FELIPE GASTO DE OPERACIÓN 2025	302,266.10	d.21
7018/7642955	ISEP/FONE TIJUANA GASTO DE OPERACIÓN 2025	22,563,060.06	d.22
7007/3434384	ISEP/FONE TECATE GASTO DE OPERACIÓN 2025	4,048,587.32	d.23
7013/2833603	ISEP/FONE ROSARITO GASTO DE OPERACIÓN 2025	2,762,321.45	d.24
7016/6837594	ISEP/FONE ENSENADA GASTO DE OPERACIÓN 2025	6,670,415.48	d.25
7018/8739588	ISEP/FONE SAN QUINTÍN GASTO DE OPERACIÓN 2025	4,122,015.15	d.26
7018/8567736	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO A LA EXCELENCIA EDUCATIVA 2025	30,146,371.06	d.27
7018/8567701	ISEP/PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA EDUCACIÓN INICIAL 2025	3,452,636.88	d.28
7018/8567728	ISEP/PROG. NACIONAL DE INGLÉS 2025	8,488,333.23	d.29
7018/8537136	ISEP/PROG. FORTALECIMIENTO DE LOS SERVICIOS DE EDUCACIÓN ESPECIAL 2025	16,222,227.94	d.30
7018/8639753	ISEP/PROG. PARA EL DESARROLLO PROFESIONAL DOCENTE 2025	10,567,626.81	d.31
7018/8936197	ISEP/PROG. EDUCANDO CON EL CORAZÓN 2025	9,794.18	d.32
Total en cuentas de Banamex, S.A Moneda Nacional		\$361,047,912.50	

- d.1) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos Fondo de Compensación 2018, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.2) Esta cuenta bancaria se apertura para pago de nómina local 2019, se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.3) Esta cuenta bancaria se apertura para recibir Ingresos propios ISEP 2019.
- d.4) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2019, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.

**INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS**

- d.5) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2020, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.6) Esta cuenta bancaria se apertura para gastos de operación del Programa Escuelas de Tiempo Completo 2020, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.7) Esta cuenta bancaria se apertura para el ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2021, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.8) Esta cuenta se utiliza solo para intereses de la cuenta bancaria.
- d.9) Esta cuenta bancaria se apertura para el Seguro de Vida Jubilados.
- d.10) Esta cuenta bancaria se apertura para cobranza de Crédito Educativo, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.11) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.12) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón 2023, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.13) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.14) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2024 de Tijuana, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.15) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa (EDINEN) 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.16) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.17) Esta cuenta bancaria se apertura para la recuperación Art. 61 Beca Progreso.
- d.18) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Desayunos Escolares 2024, misma que se encuentra en proceso de depuración y cancelación contable.
- d.19) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Fondo de Compensación 2025.
- d.20) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de Mexicali.
- d.21) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de San Felipe.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

- d.22) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de Tijuana.
- d.23) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de Tecate.
- d.24) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de Rosarito.
- d.25) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de Ensenada.
- d.26) Esta cuenta bancaria se apertura para ejercicio de los recursos FONE Gasto de Operación 2025 de San Quintín.
- d.27) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento a la Excelencia Educativa 2025.
- d.28) Esta cuenta bancaria se apertura para el programa Expansión de la Educación Inicial 2025.
- d.29) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Nacional de inglés 2025.
- d.30) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial 2025.
- d.31) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa para el Desarrollo Profesional Docente 2025.
- d.32) Esta cuenta bancaria se apertura para el Programa Educando con el Corazón 2025.

e) El saldo de la cuenta HSBC, Moneda Nacional por un importe de \$885,512.50 se integra de la siguiente manera:

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
4043791003	Crédito y Apoyos Educt.	885,512.50

e.1) En esta cuenta bancaria se reciben los depósitos de la recuperación de los créditos otorgados como Apoyos Educativos.

f) El saldo de la cuenta SCOTIABANK, INVERLAT, S.A Moneda Nacional, por un importe de \$1,468,051.57 se integra de la siguiente manera:

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
13201126695	Crédito y Apoyos Educ.	1,468,051.57

f.1) Esta cuenta bancaria se utiliza para recibir los depósitos de la recuperación de los créditos otorgados como Apoyos Educativos.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

g) El saldo de la cuenta BANORTE, S.A Moneda Nacional por un importe de \$4,948,400.76 se integra de la siguiente manera:

NÚMERO DE CUENTA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE	
0314736466	ISEP/Ingresos del Estado 2017	1,632.06	g.1
01098381873	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2020	-37.53	g.2
1138566398	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2021	-4,240.44	g.3
1214981523	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2023	452.40	g.4
1255618091	ISEP/Nóminas Extraordinarias 2024	9,152.97	g.5
1297774791	ISEP/Nóminas Extraordinarias	4,887,456.92	g.6
1308894027	ISEP/Participaciones Federales	53,984.38	g.7
		\$4,948,400.76	

g.1) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2017, misma que está en proceso de depuración contable.

g.2) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2020, misma que está en proceso de depuración contable.

g.3) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2021, misma que está en proceso de depuración contable.

g.4) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2023, misma que está en proceso de depuración contable.

g.5) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias 2024, misma que está en proceso de depuración contable.

g.6) Esta cuenta recibe recursos del Gobierno del Estado para pago de Nóminas Extraordinarias.

g.7) Esta cuenta recibe recursos de Participaciones Federales.

h) Estas cuentas son remanentes de los periodos en los que el ISEP manejaba inversiones en la mesa de dinero, actualmente el Instituto invierte en CETES las cuentas de los Fondos Federales.

i) La cuenta contable OTRAS CUENTAS POR APLICAR se deriva del registro de operaciones que se realizan del Fondo de Aportaciones para la Nómina Educativa (FONE) SUBFONDO Servicios Personales, por el importe de \$ 711,197,259.94, mismo que se aplicara a la contabilidad en el mes de octubre del 2025.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

Concepto	Saldo al 30 de septiembre 2025	
	Vencimiento	Importe
Derechos a recibir efectivo o equivalentes.		
Cuentas por cobrar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	740,203.28 a)
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	187,625,129.28 b)
Deudores por anticipos de la Tesorería a corto plazo	Menor o igual a 365 días	631,000.00 c)
Total de derechos a recibir efectivo o equivalentes.		\$188,996,332.56

a) Las otras cuentas por cobrar a corto plazo se constituyen de la siguiente manera:

No	Concepto	Antigüedad	Importe al 30/09/2025
1	FORTE	17/12/2018	4,882.42
2	AHISA	23/07/2025	-1,996.09
3	Cuotas Sindicales	21/07/2025	-2,425.97
4	Servicio médico y maternidad	31/12/2021	300,097.90
5	Grupo California	19/09/2025	-209.95
6	Fondo de Ahorro FOBEN	23/07/2025	-593.36
7	Promociones Económicas S.N.T.E	17/09/2025	-334.97
8	Fondo de Préstamo FOBEN	17/09/2025	-448.95
9	Impulsora Promobien, SA de CV FAMSA	25/04/2025	1,363.36
10	Línea Magisterial, S.C	06/06/2025	386.30
11	Seguros Comercial América S.A de C.V	17/09/2025	-17.51
12	Ahorro Solidario	17/12/2018	6,093.45
13	Seguro de Automóvil/Ctro. Corp.Servs. y Op.	07/02/2025	898.81
14	Préstamo inversionistas ADES	08/05/2025	-17.79
15	Ediciones, tratados y equipos SA de CV	30/01/2025	686.89
16	Soc. Universal de Serv. Sociales	20/06/2025	748.02
17	FOVIMBC SEBS-ISEP	25/04/2024	506.67
18	22% Fondo de Retiro para Inspectores	31/05/2021	1,584.18
19	22% FOBEN Defunción	07/09/2017	2,876.38
20	22% FOBEN Retiro	07/09/2017	10,188.25
21	22% Promociones Económicas	30/09/2021	15,468.47
22	Directodo México SAPI (C-A3)	08/05/2025	373.30
23	22% Operación y Auditoría S.A. de C.V.	16/07/2021	360,705.46
24	Nómina apoyo SAPI de CV SOFOM ENR	20/06/2024	802.14

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

25	22% Cuotas Sindicales C-B2	05/12/2019	7,581.47
26	Publiseg. SAPI DE CV SOFOM ENR C-93	17/09/2025	-2,297.29
27	Impulsora Magisterial, AC (ASCIM) C-28	09/11/2022	1,810.66
28	FIGLOSNT2 (Seguro de Vida) C-1B	17/09/2025	-59.11
29	FIGLOSNT2 Jubilación o Retiro C-1C	29/12/2021	531.95
30	FIGLOSNT2 Aportaciones a caja C-1E	06/06/2025	-2,139.75
31	22% Patrimonio Sindical C-D5	31/05/2021	8,791.57
32	22% FOBEN Ahora C-F5	30/06/2023	150.36
33	22% RASOBA, A.C. C-B7	28/12/2021	7,161.32
34	22% Eventos ADES Caja De Ahorro Sind. Desarrollo Soc. C-C8	17/09/2025	-4,994.40
35	FIGLOSNT2 Préstamo magisterial	11/02/2025	162.06
36	Corporativo Slimplan Agente Seguros y Finanzas, S.A C-86	17/09/2025	-16.47
37	22% Línea Magisterial, S.A. C-E2	30/05/2025	-505.42
38	22% Caja Ahorro ADES C-E5	29/12/2021	1,219.84
39	22% FOBEN Préstamo C-F4	10/08/2021	3,034.64
40	22% Ahorro y Apoyo Educ. AMAJU, A.C. C-E9	29/12/2021	1,508.44
41	22% Ahorro Magisterial P/Desarrollo Social C-G1	30/05/2025	-72.15
42	22% DIRECTODO MEXICO, SAPI C.V. SOFOM C-G7	19/05/2022	777.99
43	Prestamos Felices en 15 Minutos, S.A. C-1J	31/05/2021	5,907.26
44	22% BCP CAPITAL SAPI DE CV SOFOM	29/12/2021	3,798.08
45	22% TOTAL CREDIT SAPI DE C.V. C-D7	19/05/2022	1,867.28
46	22% FIGLOSNT2 (PRÉSTAMO MAGIST) C-H5	19/05/2022	1,795.53
47	22% FOBEN Auto (F6)	10/02/2025	1,106.37
48	22% Protección General de Seguros S.A. C.V	23/01/2024	1,181.89
49	ARGOS Salud S.A (C-JK)	02/02/2024	283.75
Total de Otras Cuentas por Cobrar			\$740,203.28

En este punto es importante mencionar, que de manera quincenal se están realizando los descuentos correspondientes al periodo en las cuentas por cobrar que presenten saldos a favor, por lo que los importes en su mayoría presentan variación con respecto al mes anterior, sin embargo, existen algunas cuentas que mantienen saldos estáticos, mismas que se están analizando para determinar su viabilidad de cobro o bien la cancelación de esas cuentas.

b) El Saldo de \$187,625,129.28 de Deudores diversos por cobrar a corto plazo, se refiere a entregas de efectivo para llevar a cabo las operaciones de los distintos Programas Educativos, así como anticipos de sueldo a empleados y se integra como sigue:

	Vencimiento		
Gastos a Comprobar	90 días	185,058,280.01	b.1)
Otros Deudores Diversos	Menor o igual a 365 días	2,566,849.27	b.2)

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Total	\$187,625,129.28
--------------	-------------------------

b.1) La Subcuenta de Gastos a Comprobar, es utilizada de manera transitoria para dotar de recursos a funcionarios y empleados para ejercer el gasto por conceptos identificables, como pueden ser compras menores, por los que posteriormente a su realización se tramita la documentación respectiva para afectar el Presupuesto del Egreso, este saldo fluctúa cada mes y será reintegrado en su totalidad durante el cuarto trimestre del ejercicio 2025 o se procederá a su descuento respectivo vía nómina:

Concepto	Antigüedad	Importe al 30/09/2025
Gastos por Comprobar	90 días	670,042.69
Mejoras en Centros Educativos 2021	Menor o igual a 365 días	263,866.66
Mejoras en Centros Educativos 2025	Menor o igual a 365 días	184,124,370.66
Total Gastos a Comprobar		\$185,058,280.01

A partir del 2018 los viáticos se incorporan a este régimen de comprobación.

b.2) La subcuenta de Otros Deudores Diversos, representa los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del Ente Público y se integra principalmente por los siguientes conceptos:

	Concepto	Antigüedad	Importe al 30/09/2025	
1	Ramírez Rodríguez Marco Antonio	30/12/2022	7,040.00	b.2.1
2	Anticipos a Sueldo	26/06/2015	1,077,959.29	b.2.2
3	Alvarado-Gil Samaniego Juan	27/01/2025	2,650.00	b.2.3
4	Abadia Cruz Gabriel Jesús	27/01/2025	2,650.00	b.2.4
5	Sánchez Cerecer Guadalupe	30/05/2024	1,364.53	b.2.5
6	Devoluciones a la TESOFE por pagos en demasia 2020	13/12/2021	1,206,535.50	b.2.6
7	Arechiga Romero Claudia	14/11/2023	4,345.53	b.2.7
8	Castillo Chávez Blanca Guadalupe	29/06/2022	7,160.80	b.2.8
9	Cervantes Pérez Karina Paola	29/06/2022	4,173.07	b.2.9
10	Chavarin Urueta Cynthia Marcela	29/06/2022	5,273.07	b.2.10
11	Haro Ramos Francisca	29/06/2022	-1,349.15	b.2.11
12	Romo Velazco Mirna Elizabeth	29/06/2022	4,669.28	b.2.12
13	Macías Nevarez Myrna	30/12/2022	-2,646.97	b.2.13
14	Rivas Sandra Cecilia	30/12/2022	1,409.82	b.2.14
15	Rodríguez Chávez Yoselin Adriana	31/05/2024	2,192.40	b.2.15
16	Montaño Barrios Ricardo	31/05/2024	3,945.89	b.2.16
17	Barrios Ramos Ricardo Ovett	31/05/2024	3,812.49	b.2.17
18	Tapia Sierra Susana Marisol	31/03/2025	50,000.00	b.2.18
19	Bautista Tellez Virginia	26/03/2025	32.80	b.2.19
20	Córdova Burgueño Miguel Ángel	31/03/2025	126,532.00	b.2.20
21	Olmos Guzmán Alva Rosa	13/06/2025	59,052.48	b.2.21
22	Estrada Sánchez Citlalic (SQ)	25/09/2025	2.69	b.2.22
23	Vega Patiño Guadalupe (SQ)	25/09/2025	43.75	b.2.23

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Total Otros Deudores Diversos	\$2,566,849.27
-------------------------------	----------------

b.2.1) Corresponde a gastos a comprobar por viáticos, mismo que está en proceso de depuración.

b.2.2) Esta cuenta representa anticipos al sueldo por parte de los trabajadores para cubrir gastos urgentes, o que han tenido alguna emergencia médica o de fallecimiento de algún familiar, misma que se detalla a continuación:

NOMBRE	1.1.2.3.9.228 SOLICITUD	MONTO SOLICITADO	SALDO A SEPTIEMBRE 2025
AGUILERA BARAJAS DAVID	09/02/2018	\$30,000.00	\$10,000.00
ARCE MIRELES KARLA	13/12/2016	\$2,600.00	\$2,600.00
AYALA ARENAS BRENDA ROSARIO	06/02/2020	\$33,856.21	-\$14,999.99
AYON CORONADO MARIA DEL CARMEN	30/07/2015	\$3,500.00	\$2,333.34
BLANCO LEON ERICK	08/04/2020	\$9,000.00	\$9,000.00
BLANCO LEON ERICK	15/04/2020	\$9,000.00	\$9,000.00
BLANCO LEON ERICK	06/05/2020	\$9,000.00	\$9,000.00
BLANCO LEON ERICK	18/05/2020	\$9,000.00	\$9,000.00
BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	13/05/2016	\$20,000.00	\$5,418.79
BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	01/11/2016	\$12,000.00	\$12,000.00
BUGARIN BUELNA HUMBERTO ANTONIO	27/12/2016	\$16,944.88	\$16,944.88
CABELLO RAMIREZ RAUL DOMINGO	25/08/2016	\$8,500.00	\$1,000.05
CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO	10/09/2015	\$14,986.48	\$699.52
CARRILLO MAZA MARCO ANTONIO	30/09/2015	\$12,000.00	\$12,000.00
CHAVEZ COLEGIO URBANO	14/02/2019	\$40,000.00	\$8,000.00
CORAL GUTIERREZ JORGE ALBERTO	20/02/2020	\$20,000.00	\$14,736.80
CORTIZO MORALES DANIELA	16/07/2015	\$39,078.80	\$14,678.80
CORTIZO MORALES DANIELA	30/07/2015	\$30,000.00	\$30,000.00
DE LA TORRE GONZALEZ ROSALVA	04/03/2020	\$15,095.97	-\$15,096.03
DELGADO PENA GILBERTO	17/06/2016	\$25,000.00	\$25,000.00
ESCAMILLA CASTANEDA JAIME	12/12/2019	\$60,000.00	\$60,000.00
FIMBRES FIMBRES ESMERALDA LIZETH	18/08/2020	\$35,000.00	\$6,666.67
GARATE LOAIZA MONICA	30/10/2015	\$13,700.00	\$13,700.00
GARCIA GOMEZ CRHISTOPHER ISSAHI	23/04/2020	\$16,500.00	\$2,062.50
GARCIA IMPERIAL JORGE EDUARDO	16/02/2017	\$25,000.00	\$16,666.68
GARCIA MARTINEZ RAUL	28/08/2015	\$18,000.00	\$2,400.00
GARCIA MARTINEZ RAUL	22/09/2015	\$7,500.00	\$7,500.00
GARCIA MARTINEZ RAUL	30/09/2015	\$6,900.00	\$6,900.00
GARCIA ROMERO TANIA FERNANDA	05/10/2017	\$11,500.00	\$916.67

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

GASTELUM TELLO FABIOLA	07/04/2017	\$16,200.00	\$6,634.69
GUERRA RAMIRO PEDRO ESTEBAN	18/07/2019	\$44,000.00	\$44,000.00
GUERRERO SERAFIN ERNESTO	01/12/2015	\$18,600.00	\$18,600.00
GUERRERO SERAFIN ERNESTO	23/12/2015	\$6,000.00	\$6,000.00
GUILLEN MANUEL EDUARDO	18/04/2018	\$20,000.00	\$4,000.00
GUTIÉRREZ DIAZ ISIS DANIELA	30/07/2015	\$3,800.00	\$3,800.00
GUTIERREZ GARCIA GERARDO	29/09/2017	\$35,000.00	-\$11,928.50
HERNANDEZ AHUMADA JONATAN ALBERTO	12/05/2017	\$17,000.00	\$17,000.00
HERNÁNDEZ CORTEZ CRISTIAN GABRIELA	30/07/2015	\$4,000.00	\$4,000.00
HERRERA MONTES ELIUD	22/09/2016	\$8,800.00	-\$2,714.88
ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	16/02/2017	\$12,000.00	\$7,150.00
ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	05/10/2017	\$12,000.00	\$12,000.00
ITUARTE GALLO ALICIA EDNA	13/11/2017	\$8,000.00	\$8,000.00
LOPEZ HERNANDEZ JUAN ADRIAN	09/07/2021	\$19,555.56	\$7,333.36
LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA	24/05/2016	\$5,000.00	\$4,643.92
LUGO GAMEZ BERTHA ALICIA	15/06/2017	\$2,500.00	\$2,500.00
LUNA CALZADA CRISTINA	03/08/2015	\$16,000.00	\$16,000.00
MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	04/03/2016	\$11,000.00	\$11,000.00
MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	23/03/2016	\$21,000.00	\$21,000.00
MARQUEZ LOPEZ SAUL ARMANDO	05/05/2016	\$5,300.00	\$5,300.00
MEJORADA MENCHACA RODRIGO	26/06/2015	\$20,000.00	\$20,000.00
MEJORADA MENCHACA RODRIGO	09/07/2015	\$10,000.00	\$10,000.00
MEJORADA MENCHACA RODRIGO	30/07/2015	\$10,000.00	\$10,000.00
MEJORADA MENCHACA RODRIGO	25/08/2015	\$20,000.00	\$20,000.00
MEJORADA MENCHACA RODRIGO	10/09/2015	\$2,830.00	\$2,830.00
MORAN CASTRO MARIA DE JESUS	28/02/2020	\$64,004.98	\$19,204.98
ORTIZ BENITEZ JOSE CARLOS	30/10/2015	\$4,500.00	\$1,547.92
PEREZ CARMONA JUAN JESUS	04/03/2020	\$7,800.00	\$7,800.00
PEREZ HERNANDEZ ERNESTO	24/02/2021	\$12,000.00	\$6,000.00
PEREZ HERNANDEZ ERNESTO	24/02/2021	\$15,500.00	\$15,500.00
PEREZ MUNGUA JUANA	07/06/2016	\$16,000.00	\$16,000.00
PONCE DE LEON VENTURA MARTHA GPE	26/02/2020	\$15,000.00	\$13,500.00
PORTILLO MAGANA ARELLY GA8RIEL	11/11/2015	\$15,000.00	\$15,000.00
PORTILLO MAGANA ARELLY GA8RIEL	01/12/2015	\$7,500.00	\$7,500.00
PORTILLO MAGANA ARELLY GA8RIEL	23/12/2015	\$15,000.00	\$15,000.00
POZOS ZURITA FILIBERTO	19/05/2021	\$7,200.00	\$5,760.00
REYES LUNA BERTHA ALICIA	04/04/2023	\$40,000.00	\$13,556.66

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GUSTAVO	14/07/2015	\$3,000.00	\$3,000.00
RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GUSTAVO	31/07/2015	\$13,000.00	\$13,000.00
RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GUSTAVO	25/08/2015	\$3,000.00	\$3,000.00
RODRIGUEZ AGUIRRE GUILLERMO GUSTAVO	30/09/2015	\$3,000.00	\$3,000.00
RODRIGUEZ MARTINEZ JOEL	19/05/2021	\$2,500.00	\$1,666.66
RODRIGUEZ QUILES CLAUDIA FABIOLA	03/08/2015	\$15,000.00	\$15,000.00
RUIZ RUBIO MARIA OE LOS ANGELES	21/09/2022	\$40,000.00	\$40,000.00
SANCHEZ YESCAS MARIA EUGENIA	12/12/2019	\$30,000.00	\$30,000.00
SELVERA ACUNA FLOR BRISEIDA	22/05/2017	\$13,400.00	\$9,353.63
SOLIS CHAVEZ FRANCISCO JAVIER	09/11/2018	\$5,000.00	-\$3,377.34
VALDEZ ZAMORANO MIGUEL	29/02/2016	\$27,500.00	\$27,000.00
VILLEGAS SANCHEZ LUIS FERNANDO	06/02/2020	\$1,300.00	\$1,300.00
ZARATE CASTRO FERNANDO	18/03/2020	\$10,800.00	-\$0.02
LOPEZ MAGALLON VICTOR MANUEL	18/01/2024	\$70,000.00	-\$1,860.98
RAMOS BELTRAN JUAN MANUEL	18/01/2024	\$10,000.00	-\$0.45
RAMOS RUBIO MANUEL ALBERTO	25/04/2024	\$20,000.00	-\$33.95
REYES LUNA MARTHA	25/09/2024	\$27,000.00	\$21,000.00
LEYVA RODRIGUEZ IRMA ISABEL	26/12/2019	\$ 73,027.87	-\$622.50
CHEQUES CANCELADOS 28-05-2024 EA-836			\$1,221.67
TORREROS VERDUGO OSWALDO	04/02/2025	\$38,196.58	\$5,876.38
BALTAZAR HERNANDEZ AURORA	04/02/2025	\$14,862.62	\$0.02
GUARDADO VILLEGAS ARACELI	06/02/2025	\$18,000.00	\$2,000.00
GONZALEZ BATISTA MA. DE JESUS	20/02/2025	\$48,000.00	\$21,984.56
BASTIDAS RIOS ERNESTO JESUS	01/04/2025	\$30,000.00	\$5,043.43
ROMO RAMIREZ ERICK FRANCISCO	21/04/2025	\$33,670.44	\$33,670.44
PAYAN FIERROS ADRIANA ISELA	16/05/2025	\$20,000.00	\$12,658.04
MORALES MORALES LORENZO ANTONIO	21/05/2025	\$10,000.00	\$1,608.28
HERNANDEZ FLORES ROXANA	06/05/2025	\$30,000.00	\$20,700.00
ROMO NORIEGA CESAR SAID	13/05/2025	\$50,000.00	\$46,992.59
MARTINEZ MANRIQUEZ IRMA	26/06/2025	\$40,000.00	\$40,000.00
GUARDADO VILLEGAS ARACELI	16/07/2025	\$18,000.00	\$16,000.00
CASTRO BENITEZ FRANCISCO	11/09/2025	\$10,932.00	\$10,932.00
GARCIA MARTINEZ LUIS ANGEL	18/09/2025	\$9,500.00	\$9,500.00
VAZQUEZ BURGOS ALEJANDRO	18/09/2025	\$26,700.00	\$26,700.00
TOTAL ANTICIPO A SUELDO			\$1,077,959.29

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Nota: En los casos con saldos negativos, se refiere principalmente a descuentos en demasía, mismos que se están analizando para su devolución en los casos en los que aplique.

b.2.3) Corresponde al pago duplicado de viáticos a la ciudad de México, los días 5 y 6 de junio del 2019, esta cuenta está en proceso de revisión y análisis.

b.2.4) Corresponde al pago duplicado de viáticos a la ciudad de México, los días 12 y 13 de noviembre del 2019, esta cuenta está en proceso de revisión y análisis.

b.2.5) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.6) Corresponde a Devoluciones a la TESOFE por pagos en demasía 2020 pendientes de recuperar.

b.2.7) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.8) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.9) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.10) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.11) Corresponde a descuento en demasía por pensión alimenticia.

b.2.12) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.13) Corresponde a descuento en demasía por pensión alimenticia

b.2.14) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.15) Corresponde a pago duplicado de pensión alimenticia, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.16) Corresponde a pago duplicado, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.17) Corresponde a pago duplicado, se están haciendo las gestiones ante el área de Tesorería del ISEP para recuperación de la cuenta.

b.2.18) Corresponde a gastos por asistencia a evento representación ISEP, se están haciendo las gestiones ante el deudor para el reintegro correspondiente.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

b.2.19) Corresponde a adeudo por RESICO, se están haciendo las gestiones necesarias para su recuperación.

b.2.20) Corresponde a 3 gastos por comprobar, por lo que ya se están haciendo las gestiones necesarias para su comprobación.

b.2.21) Corresponde a un cargo por recurso no ejercido, por saldo negativo del Programa Fortalecimiento de los Servicios de Educación Especial 2024, misma que está en proceso de recuperación.

b.2.22) Corresponde a pago en demasía, se están haciendo las gestiones ante el área administrativa de la Delegación de San Quintín.

b.2.23) Corresponde a pago en demasía, se están haciendo las gestiones ante el área administrativa de la Delegación de San Quintín.

c) El Saldo de \$631,000.00 Deudores por Anticipos de la Tesorería a corto plazo se integra como sigue:

Concepto	Vencimiento	Importe	
Deudores por Fondos Rotatorios	Igual o menor a 365 días	588,000.00	c.1)
Deudores por ministración de Fondos a Municipios	Igual o menor a 365 días	43,000.00	c.2)
Total		\$631,000.00	

c.1) Este saldo corresponde a Deudores Diversos por Anticipo de Tesorería a Corto Plazo, por un importe de \$588,000.00 se compone de la siguiente manera:

Responsables de fondos rotatorios Mexicali	Monto
González Castro Sonia	30,000.00
Villar Santa Cruz María Del Carmen	4,000.00
Sánchez Aguiar María Guadalupe	35,000.00
Covarrubias Sánchez Brenda Angélica	20,000.00
Gómez Ulloa Celia Hilda	10,000.00
Rodríguez Cabrera Ernesto	5,000.00
Moreno Rochin Joel	10,000.00
Torreros Verdugo Oswaldo	10,000.00
Peralta Morales Susana Lizeth	30,000.00
Díaz Rodríguez Catalina	20,000.00
Elias Pineda Karla Michel	20,000.00
Ramírez Muñoz Rafael	20,000.00
Ávila Sosa y Silva Ana Catalina	10,000.00
Amador Loustaunau Nadia Iveth	10,000.00
Silva Corral Hedgar Miguel	20,000.00
Macías Briones Marcos Ernesto	15,000.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

López Ramírez Alma Rocío	5,000.00
Ramos Uribe Eva Margarita	40,000.00
Romero Pelayo Karla Lizbeth	5,000.00
González Solorio Francisco Dimitri	4,000.00
López Maciel Cruz	30,000.00
Borboa Cárdenas Javier Manuel	20,000.00
Robles Aguirre Javier	20,000.00
Cárdenas Medina Xóchitl Viridiana	45,000.00
Acosta Gutiérrez Juan Pablo	20,000.00
Jiménez Palma Edith	25,000.00
De La Torre Celis Juan José	20,000.00
Olmos Guzmán Alva Rosa	25,000.00
López López Yara Amparo	10,000.00
Chocoza Aguilar Mónica Patricia	50,000.00
Total Deudores por Fondos Rotatorios	\$588,000.00

En este punto es importante mencionar que todos los Fondos Revolventes se deben reintegrar en su totalidad en el mes de diciembre del ejercicio fiscal en que se solicitan o antes si es necesario según los lineamientos vigentes para la operación de los Fondos Revolventes, publicados en el portal de educacionbc.edu.mx.

Es importante mencionar que cada solicitante firma una carta responsiva, como parte de trámite de solicitud del Fondo, comprometiéndose a cumplir con lo estipulado en los lineamientos vigentes para este tema, a hacer buen uso del mismo mientras esté bajo su resguardo y reintegrarlo en su totalidad.

c.2) Este saldo corresponde a Deudores por Ministración de Fondos a Municipios, por un importe de \$43,000.00 se compone de la siguiente manera:

Deudores por ministración de Fondos a Municipios	Importe
Villegas Baltazar Alma Elvira (Ros)	8,000.00
Rodríguez Siordia María Guadalupe (Ens)	5,000.00
Espinoza García Claudia (Ensenada)	10,000.00
Moreno González Eudocia Hortencia (San Felipe)	5,000.00
Soto Cortéz Gandy Arturo	10,000.00
Alcantara Ibarra Nancy (Tij)	5,000.00
Total Deudores por Ministración de Fondos a Municipios	\$43,000.00

Todos estos Fondos se reintegrarán en las cajas recaudadoras del ISEP a más tardar en el mes de diciembre del 2025, o cuando sea requerido según los lineamientos vigentes para ello.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Derechos a recibir bienes o servicios

Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	Vigencia		
Anticipo a proveedores en Moneda Nacional	Igual o Menor a 365 días	2,013,750.47	a)
Total		\$2,013,750.47	

a) Los anticipos a proveedores en Moneda Nacional se integra de la siguiente manera:

Arrendador	Saldo al 30 de septiembre del 2025	
	Vigencia	Importe
Méndez Alatorre Jesús Ignacio	31/12/2025	1,550.00
Nozot Zamorano Jorge	En recuperación	50,000.00
Coronado Balderrama Bertha	31/12/2025	1,000.00
Superv. 29 Preesc. Coronado Balderrama Bertha	31/12/2025	2,000.00
Moreno Ruiz Manuel Humberto	31/12/2025	3,500.00
Inmobiliaria Jiménez Vargas, S.A. de C.V.	En recuperación	23,121.40
Arechiga Uribe Gary	31/12/2025	1,500.00
Olazabal Ontiveros Rosalba	31/12/2025	60,000.00
Comisión Federal de Electricidad	Indefinido	1,234,866.29
Cuellar Gómez Emanuel Norberto (TJ)	31/12/2025	631,620.00
Valdivia Vizcarra Fidel	31/12/2025	4,592.78
Total Anticipos a Proveedores en Moneda Nacional		\$2,013,750.47

En lo que respecta a la vigencia de los depósitos otorgados en garantía que existen en los contratos de arrendamiento celebrados por el ISEP, estos se constituyeron en el momento en que se celebró el primer contrato de arrendamiento en cada uno de los locales arrendados (fechas de los contratos 2002, 2003, 2017 entre otros años), mismos que fueron requeridos como obligatorios para tomar en arrendamiento estos locales, estableciéndose en estos contratos que el depósito será reintegrado a "EL ISEP" cuando una vez desocupado "EL INMUEBLE", hayan sido efectuadas las deducciones por motivo de daños ocasionados al inmueble, adeudos que en su caso tenga pendiente "EL ISEP" por motivo de gastos de servicios como agua, luz o pago de renta. Por lo antes expuesto, se establece que estos depósitos garantizan el cumplimiento de las obligaciones contraídas por el "ISEP" con los arrendadores, en el entendido que una vez que se desocuten los inmuebles se garantice que no quedará ningún pago de servicios o de la misma renta pendiente de cubrir.

Almacenes

El almacén se registra inicialmente a su costo de adquisición, el cual comprende el precio de compra, incluyendo aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables), la transportación, el almacenamiento y otros gastos directamente aplicables, incluyendo los importes derivados del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en aquellos casos que no sea acreditable.

Al cierre del 30 de septiembre del 2025, la cuenta contable de almacén arroja un saldo de \$247,140.12 y se integra como sigue:

Mat. de Admón. Emisión de Docum. y Art. Ofic.	247,140.12
Total de Almacenes	\$247,140.12

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

SUMA DEL ACTIVO CIRCULANTE	\$1,356,831,006.80
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	

Las cuentas de Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo por la cantidad de \$164,871,429.14 se integran de la siguiente manera:

	Vencimiento	Importe	
Documentos por cobrar a Largo Plazo	Mayor a 365 días	145,193,758.75	a)
Adeudos en Procesos Jurídicos	Mayor a 365 días	2,330,051.32	b)
Otros Derechos a recibir Efectivo o equivalentes a largo plazo	Mayor a 365 días	17,347,619.07	c)
Total Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo		\$164,871,429.14	

a) Esta cuenta Documentos por cobrar a Largo Plazo se integra de la siguiente manera:

Programa de Apoyos Educativos	116,228,983.91
Programa de Apoyos Educativos ISEP	28,964,774.84
Total Documentos por cobrar a Largo Plazo	\$145,193,758.75

b) Esta cuenta Adeudos en Procesos Jurídicos corresponde a 10 casos que se enviaron a la Dirección de Asuntos Jurídicos de ISEP para su recuperación, y se integra de la siguiente manera:

	Antigüedad	Importe
Figueroa Rodríguez Mariana Guadalupe	06/03/2013	5,566.17
Yáñez Placeres Manuel Esteban	01/08/2013	20,832.94
Campillo Fuerte Reyna Olivia	15/06/2018	272,890.00
García Bravo María Gissela	28/02/2018	3,440.77
MOVALDI GROUP, S.C.	15/06/2018	1,694,786.36
Núñez Camacho Cynthia Emilia	15/06/2018	97,817.36
Duarte Castro Patricia Elena	31/10/2019	146,728.40
Operadora del Rio, S. de R.L.	31/10/2019	18,695.27
Ópticas Lorentz de México, S.A. de C.V. C79	31/07/2015	6,906.00
Rebeles Viramontes Miguel Ángel	13/07/2018	62,388.05
Total Adeudos en Procesos Jurídicos		\$2,330,051.32

c) Esta cuenta de Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo, se están analizando para su depuración y se integra de la siguiente manera:

	Antigüedad	Importe
Gobierno del Estado	31/12/2019	13,660,180.42
Paniagua Lizárraga José Alfredo	01/01/2018	679,142.70
Materiales y Útiles de oficina de Supervisores del ejercicio 2019	01/01/2019	4,500.00
Viáticos del ejercicio 2018	01/01/2018	34,456.64
Viáticos del ejercicio 2019	01/01/2019	28,580.00

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Programa de Mejoras en Centros Educativos 2016	01/01/2016	792,404.53
PIMMEE 2017 Vázquez Cerecer José Alberto	01/01/2017	651,011.92
Programa de Mejoras en Centros Educativos 2018	01/01/2018	43,480.80
Programa de Mejoras en Centros Educativos 2019	01/01/2019	480,651.75
Mejoras en Centros Educativos 2020	01/01/2020	517,208.84
Caja Magisterial Mexicali, A.C.	17/12/2018	12,744.92
Ahorro CAMAC	17/12/2018	4,459.23
Gobierno del estado (Antorcha Campesina)	05/03/2020	438,797.32
Total Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo		\$17,347,619.07

Bienes Muebles.

El padrón de bienes muebles del ISEP fue migrado al Sistema Integral de Bienes Muebles en cumplimiento con la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable, actualmente su saldo de \$311,615,868.37 se integra como sigue:

Mobiliario y Equipo de Administración	
Muebles de Oficina y Estantería	21,426,690.18
Muebles, excepto de Oficina y Estantería	1,319,394.44
Equipos de Cómputo y de Tecn. De la información	101,331,899.27
Otros Mobiliarios y Equipos de Admon.	4,150,260.82
Total Mobiliario y Equipo de Administración	\$128,228,244.71

Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
Equipos y Aparatos Audiovisuales	5,486,650.79
Cámaras Fotográficas y de Video	410,738.72
Otro Mobiliario y Eqpo. Educacional y Recreativo	79,950,693.39
Total Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	\$85,848,082.90

Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
Equipo médico y de laboratorio	\$20,000.00
Total Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$20,000.00

Vehículos y Equipo de Transporte	
Automóviles y Equipo de Transporte	36,417,904.31
Carrocerías y Remolques	611,343.20
Total Vehículos y Equipo de Transporte	\$37,029,247.51

Equipo de defensa y seguridad	
Equipo de seguridad	5,777,207.80
Total Equipo de defensa y seguridad	\$5,777,207.80

Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
Maquinaria y Equipo Industrial	2,621,526.61
Maquinaria y Equipo de Aire Acondicionado	16,797,433.69
Equipo de Comunicación y Telecomunicación	5,520,767.12

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Maquinaria y Equipo Eléctrico	13,954,058.73
Maquinaria, Herramientas y Equipo	268,801.46
Equipo de Servicio de Difusión	5,025,955.76
Equipo de Red Satelital	849,565.89
Maquinaria y Equipo Diverso	9,674,976.19
Total Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	\$54,713,085.45
Total de Bienes Muebles	311,615,868.37
(Menos) Depreciación acumulada	-191,522,610.75
Total Bienes Muebles menos depreciación	\$120,093,275.62

Activos intangibles

El padrón de bienes intangibles del Instituto fue migrado al Sistema Integral de Bienes Muebles en cumplimiento con la normatividad emitida por el Consejo de Armonización Contable, actualmente su saldo de \$3,172,938.95 se integra como sigue:

Activos Intangibles	
Software	504,407.21
Derechos de autor	58,000.00
Licencias	2,610,531.74
Total de Activos Intangibles	\$3,172,938.95
TOTAL DEL ACTIVO NO CIRCULANTE	\$288,137,625.71
TOTAL DEL ACTIVO	\$1,644,968,632.51

CONCILIACIÓN CONTABLE Y RELACIÓN DE BIENES MUEBLES

Saldo según padrón al 30/09/2025	\$311,589,932.96
(+)	
Fact. 7952 Grupo ISOMI	210,088.53
Fact. 413 Compupartes y Accs.	21,831.20
Diferencia por ajustar	0.84
(-)	
Tramites por transferir del sistema del egreso al sistema de contabilidad	
Fact. A114551 Comercializadora CIPAC S.A DE C.V pedido 975	16,099.56
Fact. A114230 Comercializadora CIPAC S.A DE C.V pedido 1012	14,061.60
Fact. 347 Leslie Jackeline Ramírez Reynaga pedido 1138	175,824.00
Saldo en Contabilidad al 30/09/2025	\$311,615,868.37

Existe una diferencia entre el saldo según padrón y el saldo contable por la cantidad de \$0.84, misma que está pendiente por ajustar contablemente y que se verá reflejado en antes del cierre del ejercicio fiscal del 2025.

Se realizó el reconocimiento contable de las depreciaciones y/o amortizaciones, correspondientes a los años 2014 al 2024 de los bienes muebles y de los activos intangibles, utilizando el método de vida útil, basados en los porcentajes de depreciación emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) en el Diario Oficial, por un importe de \$5,643,630.39, los bienes muebles son reconocidos a su costo histórico. Los cálculos de las depreciaciones y amortizaciones de cada ejercicio serán realizados en forma anual en el mes de diciembre.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Pasivo Circulante

La cuenta **Cuentas por pagar a corto plazo** por un importe de \$420,869,680.76 se integra de la siguiente manera:

	Vencimiento	Monto	
Serv. personales por pagar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	199,641,989.47	a)
Proveedores por pagar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	52,941,968.32	b)
Retenc. y contribuciones por pagar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	166,441,490.70	c)
Otras cuentas por pagar a corto plazo	Menor o igual a 365 días	1,844,232.27	d)
Total Cuentas por pagar a Corto Plazo		\$420,869,680.76	

a) El saldo de Serv. personales por pagar a corto plazo por un importe de \$199,641,989.47 se integra como sigue:

	Vencimiento	Monto	
Remuner. Por pagar al pers. de carácter permanente	Menor o igual a 365 días	195,635,502.51	
Rechazos Nómina de Magisterio	Menor o igual a 365 días	3,564,498.09	
Rechazos Nóminas de Egresos	Menor o igual a 365 días	111,867.58	
Eliminados Nómina Diferencial de Retiro 2025	Menor o igual a 365 días	233,671.37	
Rechazos Nómina Diferencial de Retiro 2025	Menor o igual a 365 días	96,449.92	
Total remuneraciones por pagar a corto plazo		\$199,641,989.47	

b) El saldo de la cuenta Proveedores por Pagar a Corto Plazo por un importe de \$52,941,968.32 se integra como sigue:

	Vencimiento	Monto	
Deudas por adq. bienes y cont. Serv. por pagar	Menor o igual a 365 días	28,536,588.90	b.1
Ingresos Transitorios de Planteles Educ.	Menor o igual a 365 días	167,111.66	b.2
Ingresos por aplicar de gastos por comprobar	Menor o igual a 365 días	22,030.80	b.3
Ingresos transitorios	Menor o igual a 365 días	11,285,337.18	b.4
Retención .5% sobre SEFUPU	Menor o igual a 365 días	4,576.89	b.5
Servicios Personales FONE	Menor o igual a 365 días	1,217,643.30	b.6
4% Gastos Inspec y superv. INIFE	Menor o igual a 365 días	34,165.08	b.7
Redondeo en pagos efectuados	Menor o igual a 365 días	5,479.13	b.8
Jubilados ISSSTE	Menor o igual a 365 días	520,777.97	b.9
Devoluciones por dispersiones electrónicas de Proveedores rechazadas	Menor o igual a 365 días	18,765.00	b.10
Servicios Personales FONE 2019	Menor o igual a 365 días	3,896,363.99	b.11
Ingresos Transitorios por Intereses Programas Federales	Menor o igual a 365 días	131,655.69	b.12
Reintegro pago en demasía Personal no Conciliado 2020	Menor o igual a 365 días	10,615.89	b.13
Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2021		543,921.67	b.14

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2022	Menor o igual a 365 días	2,559,845.86	b.15
Reintegro por pago en demasía Personal conciliado 2023	Menor o igual a 365 días	12,863.54	b.16
Reintegro por pago en demasía Personal no conciliado 2023	Menor o igual a 365 días	6,750.96	b.17
Jubilados fallecidos ISSSTE periodo 01/07/2020 a 31/12/2021	Menor o igual a 365 días	837,865.11	b.18
Reintegro por pago en demasía personal conciliado 2024	Menor o igual a 365 días	936,191.59	b.19
Reintegro por pago en demasía personal no conciliado 2024	Menor o igual a 365 días	19,998.57	b.20
Intereses transitorios por Participaciones Federales	Menor o igual a 365 días	471,250.06	b.21
Reintegro por pagos en demasía personal conciliado 2025	Menor o igual a 365 días	1,661,074.21	b.22
Reintegro por pago en demasía personal no conciliado 2025	Menor o igual a 365 días	41,095.27	b.23
Total Proveedores por pagar a corto plazo		\$52,941,968.32	

- b.1) El saldo de esta cuenta corresponde a Pasivos a Corto Plazo por pagar por adquisiciones de bienes y prestación de servicios, que se pagaran durante el ejercicio fiscal 2025.
- b.2) En esta cuenta se registran ingresos contables transitorios, registrándose la entrada y salida de los mismos, quedando pendiente de pagar la cantidad de \$167,111.66 correspondiente a apoyos a estudiantes.
- b.3) En esta cuenta se registran los reintegros de gastos por comprobar.
- b.4) En esta cuenta se manejan los Ingresos Transitorios de anticipos de sueldo C-A5, descuentos por orden judicial C-A6 y reintegros por pagos indebidos a proveedores.
- b.5) Corresponde a pagos pendientes del impuesto .5% sobre SEFUPU, mismo que se pagará en el mes de noviembre del 2025.
- b.6) En esta cuenta se registran a partir del 2015, los reintegros de pagos de sueldos en demasía y 22% de los sueldos correspondientes al FONE, por medio de recibos de caja de ingresos del ISEP y se depositan a la cuenta bancaria 65504874197 de Santander que pertenece a Ingresos Propios FONE, la Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.7) Corresponde a pagos pendientes del impuesto 4% Gastos de Inpec. Y Superv. INIFE, mismo que se pagará en el mes de noviembre del 2025.
- b.8) Este ingreso corresponde a redondeo en el cobro de las cajas recaudadoras del Instituto.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

- b.9) Esta cuenta por pagar solo puede ser cobrada mediante la solicitud de los beneficiarios de jubilados fallecidos, por lo que el saldo de la misma permanecerá hasta que todos los beneficiarios terminen su proceso de cobro.
- b.10) El saldo de esta cuenta se cancelará antes de terminar el ejercicio fiscal 2025 por pagos de proveedores rechazados.
- b.11) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros en demasía de sueldos del FONE 2019. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.12) En esta cuenta se registran los intereses obtenidos por Programas Federales. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.13) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal no conciliado 2020. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.14) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal conciliado 2021. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.15) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegros por pagos en demasía de personal conciliado 2022. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.16) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal conciliado 2023. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.17) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía personal no conciliado 2023. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.18) El saldo de esta cuenta corresponde a los pendientes de pago de seguro a fallecidos ISSSTE del periodo 01/07/2020 al 31/12/2021.
- b.19) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal conciliado del 2024. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.20) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal no conciliado del 2024. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.
- b.21) El saldo de esta cuenta corresponde a intereses transitorios por Participaciones Federales.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

b.22) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal conciliado del 2025. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

b.23) El saldo de esta cuenta corresponde a reintegro por pago en demasía de personal no conciliado del 2025. La Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra analizando y realizando las etapas necesarias en el proceso de devolución de este recurso a la TESOFE.

c) El saldo de la cuenta Retenc. y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por un importe de \$166,441,490.70, representa las retenciones registradas y al pago de las mismas al mes de agosto del 2025, según el informe financiero de la Secretaría de Educación Pública.

Concepto	Vencimiento	Importe	
I.S.P.T. C-01	90 días	2,698,413.24	c.1
Honorarios	90 días	9,560.71	c.2
Arrendamiento de inmuebles	90 días	116,498.58	c.3
IVA Trasladado	90 días	58,830.79	c.4
ISR Retenido RESICO	90 días	40,505.51	c.5
ISR Retenciones por asimilados a salarios	90 días	263,494.83	c.6
Fondo de pensiones y prestac. ISSSTE (C-02)	90 días	91,483,487.30	c.7
Servicio médico y maternidad ISSSTE (C-04)	90 días	184,608.72	c.8
Préstamos a corto plazo ISSSTE (C-03)	90 días	-152,932.54	c.9
Desc. Hipotec. Crec. FOVISSSTE fondo viv/amortiz.	90 días	614.78	c.10
Renta FOVISSSTE fondo viv/amortiz.	90 días	1,049,664.03	c.11
Préstamos hipotecarios (C-06)	90 días	6,564.71	c.12
Préstamos hipotec. FOVISSSTE fondo viv/amortiz.	90 días	369,885.78	c.13
Seguros FOVISSSTE	90 días	51,965.19	c.14
AHISA	Menor o igual a 365 días	442,247.54	c.15
Cuotas sindicales S.N.T.E.	Menor o igual a 365 días	25,361,491.52	c.16
FORTE	Menor o igual a 365 días	533,310.31	c.17
Pensiones alimenticias	Menor o igual a 365 días	-2,368,666.54	c.18
Suc. Mutualista del seguro del maestro	Menor o igual a 365 días	5.32	c.19
Retardos y faltas de asistencias	Menor o igual a 365 días	1,259,426.32	c.20
Reintegro de partidas presupuestales	Menor o igual a 365 días	4,000,293.29	c.21
Seg. de automovil/ctro. corp. del serv. y oper	Menor o igual a 365 días	693.56	c.22
Caja de ahorro sindical ADES	Menor o igual a 365 días	65,542.34	c.23
Fondo de Ret. Jub. Sup. Jef. Ed. Básica (F9)	Menor o igual a 365 días	12,466.81	c.24
Seguro deudor/ctro. corp. de serv. y oper	Menor o igual a 365 días	-5.35	c.25
Ópticas Lorentz de México, S.A	Menor o igual a 365 días	112.79	c.26
Villas de Cortez	Menor o igual a 365 días	60.50	c.27
Caja de ahorro de promoc. Soc. ADES	Menor o igual a 365 días	21,307.91	c.28
Guzmán Magallanez Francisco	Menor o igual a 365 días	4,261.22	c.29
Aportación caja de ahorro pers. ISEP	Menor o igual a 365 días	2,500.00	c.30
Protección gral. en seguros, SA DE CV	Menor o igual a 365 días	12,632.24	c.31
FOVIMBC SEBS-ISEP	Menor o igual a 365 días	95,330.11	c.32
Préstamo ISEP (C-25)	Menor o igual a 365 días	318,429.85	c.33
Prestamos inversionistas ADES	Menor o igual a 365 días	66,269.46	c.34

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Ediciones, tratados y equipos, SA DE CV	Menor o igual a 365 días	19,070.70	c.35
General de seguros/ctro. corp. de serv y oper	Menor o igual a 365 días	14,657.12	c.36
Corporat. Asegurad. Y de serv. S DE RL DE CV	Menor o igual a 365 días	47,917.18	c.37
Grupo California admora. Prest. Y serv. SA DE CV	Menor o igual a 365 días	149,334.31	c.38
Promociones económicas S.N.T.E. SECC.2	Menor o igual a 365 días	-23,821.87	c.39
Fondo de ahorro FOBEN	Menor o igual a 365 días	140,367.50	c.40
Fondo de prestaciones FOBEN	Menor o igual a 365 días	797,454.12	c.41
Caja magisterial de Mexicali. A.C/Ahorro CAMAC	Menor o igual a 365 días	38,255.40	c.42
Edilar, S.A DE C.V	Menor o igual a 365 días	140,662.18	c.43
FAMSA / Impulsora Promobien, S.A DE C.V	Menor o igual a 365 días	10,402.82	c.44
Soc. Promot.serv, integrales, S.A DEC.V	Menor o igual a 365 días	5,504.13	c.45
Línea magisterial, A.C	Menor o igual a 365 días	-22,197.06	c.46
Seguros comercial América, S.A DE C.V	Menor o igual a 365 días	18,603.22	c.47
Ahorro solidario (C-09)	Menor o igual a 365 días	3,447,480.53	c.48
Soc. universal de serv.sociales	Menor o igual a 365 días	72,634.36	c.49
FOBEN Autos	Menor o igual a 365 días	1,086,297.39	c.50
Promotora magisterial solidaria A.C	Menor o igual a 365 días	12,498.95	c.51
Total credit SAPI DE C.V	Menor o igual a 365 días	14,081.56	c.52
FIMUBAC SAPI DE C.V. SOFOM ENR	Menor o igual a 365 días	2,007.36	c.53
Impulsora magisterial AC	Menor o igual a 365 días	23,393.75	c.54
Resisstencia cuotas	Menor o igual a 365 días	-108.80	c.55
SLIM Plan	Menor o igual a 365 días	274.35	c.56
Ahorro magisterial para el desarrollo social S.C	Menor o igual a 365 días	8,315.25	c.57
22% Promotora de desarrollo magisterial	Menor o igual a 365 días	31,484.76	c.58
22% Rasoba A.C	Menor o igual a 365 días	2,111,938.82	c.59
22% Sociedad universal de servicios sociales	Menor o igual a 365 días	1,709,987.63	c.60
22% Promotora magisterial solidaria A.C.	Menor o igual a 365 días	27,330.79	c.61
22% Centro corporativo de serv. y operac. S.R.L	Menor o igual a 365 días	13,111.50	c.62
22% Eventos ADES	Menor o igual a 365 días	3,685,928.58	c.63
22% CAMAC Magisterial A.C	Menor o igual a 365 días	427,244.93	c.64
22% Total Credit S.A.P.I DE C.V	Menor o igual a 365 días	5,879.04	c.65
22% Línea magisterial S.C	Menor o igual a 365 días	1,026,459.10	c.66
22% Caja de ahorro ADES	Menor o igual a 365 días	1,893,542.96	c.67
22% FOBEN defunción	Menor o igual a 365 días	3,754,396.99	c.68
22% FOBEN retiro	Menor o igual a 365 días	7,445,776.84	c.69
22% FOBEN préstamo	Menor o igual a 365 días	3,577,134.70	c.70
22% FOBEN ahorro	Menor o igual a 365 días	1,914,181.90	c.71
22% FOBEN auto	Menor o igual a 365 días	702,832.51	c.72
22% Cuotas sindicales	Menor o igual a 365 días	1,480,524.64	c.73
22% Promociones económicas	Menor o igual a 365 días	205,527.20	c.74
22% Patrimonio sindical	Menor o igual a 365 días	1,485,235.90	c.75
22% Inbursa	Menor o igual a 365 días	665.00	c.76
22% Fondo de retiro para inspectores	Menor o igual a 365 días	45,988.81	c.77
22% ISEP eventos	Menor o igual a 365 días	9,463.07	c.78
22% Descuento judicial	Menor o igual a 365 días	177.34	c.79
22% Comercial GYG S.A.C.V	Menor o igual a 365 días	5,562.94	c.80
Ahorro y apoyo educativo GPO.AMAJU A.C	Menor o igual a 365 días	11,897.60	c.81

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Prestaciones FINMART, S.A DE C.V	Menor o igual a 365 días	113,529.62	c.82
Publiseg, SAPI DE C.V.SOFOM.ENR	Menor o igual a 365 días	230,807.81	c.83
22% Sando fortuna, S. DE R.L DE C.V.	Menor o igual a 365 días	256.96	c.84
ISEP Recuperaciones	Menor o igual a 365 días	649,432.97	c.85
ISEP Eventos	Menor o igual a 365 días	317,609.44	c.86
Directodo México SAPI DE C.V	Menor o igual a 365 días	15,040.97	c.87
Adelanto express S.A DE C.V	Menor o igual a 365 días	21,306.86	c.88
22% Protecc. General de seguros	Menor o igual a 365 días	356,757.02	c.89
22% Ahorro y apoyo educ. GPO. AMAJU A.C	Menor o igual a 365 días	75,208.81	c.90
22% Ahorro magisterial para el desarrollo educativo y soc. (AMADEYS)	Menor o igual a 365 días	113,118.55	c.91
22% Operación y auditoría S.A DE C.V	Menor o igual a 365 días	2,032.39	c.92
Promotora para el desarrollo magisterial PRODEM A.C.	Menor o igual a 365 días	980.16	c.93
BCP Capital SAPI DE C.V SOFOM ENR	Menor o igual a 365 días	7,936.71	c.94
Sociedad integrada por maestros A.C	Menor o igual a 365 días	9,355.78	c.95
22% Sociedad integrada por maestros A.C	Menor o igual a 365 días	186,960.40	c.96
Fisofo S.A DE C.V SOFOM ENR	Menor o igual a 365 días	62,943.29	c.97
Nómina apoyo SAPI DE CV SOFOM ENR	Menor o igual a 365 días	13,150.04	c.98
22% Asociación para el bienestar magisterial (C-F1)	Menor o igual a 365 días	296,502.69	c.99
Operaciones y auditoria S.A DE C.V	Menor o igual a 365 días	83,438.29	c.100
22% Directodo México SAPI DE CV SOFOM ENR	Menor o igual a 365 días	34,933.24	c.101
FIGLOSNT 2 (Seguro de vida) C-1B	Menor o igual a 365 días	15,089.40	c.102
FIGLOSNT 2 (Jubilación o retiro) C-1C	Menor o igual a 365 días	28,377.17	c.103
FIGLOSNT 2 (Aportaciones a caja) C-1E	Menor o igual a 365 días	29,706.11	c.104
FIGLOSNT 2 (Div. Seguros cuota) C-1G	Menor o igual a 365 días	-1,724.63	c.105
22% BCP Capital SAPI DE C.V. SOFOM ENR	Menor o igual a 365 días	7,064.58	c.106
22% FIGLOSENTE 2 (Jubilación o retiro)	Menor o igual a 365 días	16,370.18	c.107
22% FIGLOSNT 2 Seguro de vida	Menor o igual a 365 días	7,324.36	c.108
22% FIGLOSNT 2 Aport. a caja de ahorro	Menor o igual a 365 días	10,658.79	c.109
FIGLOSNT 2 Préstamo magisterial C-1F	Menor o igual a 365 días	56,672.77	c.110
22% FIGLOSNT 2 Préstamo magisterial	Menor o igual a 365 días	14,671.37	c.111
Prestamos felices en 15 minutos SA.C.V. C-1J	Menor o igual a 365 días	49,388.48	c.112
FIGLOSNT Prest caja ahorro (1D)	Menor o igual a 365 días	12,773.23	c.113
Seguros Argos SA DE CV (Seguro de retiro Institucional	Menor o igual a 365 días	4,101.46	c.114
Argos salud S.A DE C.V. (C-JK)	Menor o igual a 365 días	13,404.76	c.115
22% FIGLOSNT 2 Prestamos de caja de ahorro (H3)	Menor o igual a 365 días	2,081.84	c.116
Total retenc. y contribuciones por pagar a corto plazo		\$166,441,490.70	

c.1 – c.14) Los saldos correspondientes a estas 14 cuentas, corresponde a retenciones de impuestos que se pagan al mes siguiente de su generación, por lo que se está al corriente en el pago de estos conceptos.

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

c.15 - c.73) Los saldos correspondientes a estas 60 cuentas se encuentran en análisis, respecto a la integración de los saldos, para posteriormente realizar el dictamen contable y jurídico para determinar la factibilidad de cancelación según el procedimiento de la cancelación de cuentas.

c.74 – c.116) Los saldos correspondientes a estas 42 cuentas están en el proceso de cancelación de cuentas, actualmente se tienen integrados los saldos y están en proceso del dictamen contable, se espera que en este ejercicio fiscal 2025 se presenten ante el comité de cancelación de cuentas.

Es importante mencionar que los saldos en rojo que aparecen en este apartado se debe a que está pendiente de registro contable una nómina del mes de agosto del presente año, una vez registrada en la contabilidad se eliminarán los saldos negativos.

d) El saldo de la cuenta: Otras cuentas por pagar a corto plazo por un importe de \$1,844,232.27 se integra como sigue:

	Vencimiento	Importe	
Cancelación cheques para reposición nómina	Menor o igual a 365 días	694,546.21	d.1
Cheques cancelados de egresos p/reposición	Menor o igual a 365 días	1,141,686.06	d.2
Cheques cancelados por reposición de Proveedores	Menor o igual a 365 días	8,000.00	d.3
Suma Otras cuentas por pagar a corto plazo		\$1,844,232.27	

d.1) Esta cuenta se cancelará cuando se haga la reposición de los cheques cancelados de nómina.

d.2) Esta cuenta se cancelará cuando se haga la reposición de los cheques cancelados del egreso.

d.3) Esta cuenta se cancelará cuando se haga la reposición.

TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE	\$ 420,869,680.76
------------------------------------	--------------------------

Pasivo no Circulante

La cuenta Documentos por Pagar a Largo Plazo por un importe de \$56,976,134.06 se integra de la siguiente manera:

Concepto	Vencimiento	Importe	
Servicios Personales FONE 2019	Mayor a 365 días	5,342,942.55	a)
Fondo de Pensiones y Prestaciones ISSSTE C-02	Mayor a 365 días	35,489,431.25	b)
Programa "BC Todos a la prepa"	Mayor a 365 días	13,065,975.73	c)
Impuesto Adicional a la Educ. Media y Sup. 35%	Mayor a 365 días	2,516,491.76	d)
Caja Magisterial de Mexicali, A.C.	Mayor a 365 días	555,044.12	e)
Asociación Social Magisterial A.C. (ASOMAG)	Mayor a 365 días	5,221.46	f)
Finastregy MX	Mayor a 365 días	1,027.19	g)
Total de Cuentas por pagar a largo plazo		\$56,976,134.06	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

- a) En esta cuenta se registran a partir del 2015, los reintegros de pagos de sueldos en demasía y 22% de los sueldos correspondientes al FONE, por medio de recibos de caja de ingresos del Instituto y se depositan a la cuenta bancaria 65504874197 de Santander que pertenece a Ingresos Propios FONE, la Dirección de Recursos Financieros de este Instituto se encuentra en la construcción de los mecanismos necesarios para regresar este recurso a la TESOFE.
- b) El saldo de esta cuenta se encuentra en análisis en el área de Tesorería, con el fin de depurar las cuentas que cumplan con los requisitos aplicables según los lineamientos para la depuración de saldos contables, según lo solicitado mediante oficio girado por la Dirección de Recursos Financieros 1218/2025 con fecha 01 de septiembre del 2025.
- c) Corresponde a adeudo de Gobierno del Estado de diciembre 2019.
- d) Representa el impuesto adicional a la educación media y superior que se recaudó a través de las cajas recaudadoras del Instituto.
- e y f) Representan retenciones por pagar a CAMAC y ASOMAG que no se han cubierto por estar embargadas.
- g) Se está revisando con el área de Tesorería para su pago.

TOTAL PASIVO	\$477,845,814.82
--------------	------------------

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

Hacienda Pública / Patrimonio

En la Hacienda Pública / Patrimonio se constituye por los conceptos considerados en los Estados Financieros, incluidos en el acta de entrega de los servicios coordinados de Educación Pública del Gobierno Federal al Estatal de fecha 7 de enero de 1993 y los resultados acumulados de ejercicios anteriores los cuales se encuentran constituidos como a continuación de detalla:

Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	173,170,799.00	a)
Hacienda Pública / Patrimonio Generado	43,738,930.79	b)
Hacienda Pública/Patrimonio	\$216,909,729.79	

a) El saldo de la Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido se encuentra integrado por los saldos iniciales que fueron tomados como asiento de apertura en el acta de entrega de los recursos transferidos de la federación en amparo del acuerdo de modernización por un importe de \$23,134,256.51 y por la cartera de créditos por recuperar que se le transfirió al Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California del extinto Instituto de Créditos Educativos de Baja California (ICAEB) por un importe de \$150,036,542.49.

b) El Saldo de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado por un importe de \$ 43,738,930.79 se integra de la siguiente manera:

Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1993	14,300,338.40
---	---------------

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1994	-34,534,029.09
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1995	6,852,665.17
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1996	1,703,501.99
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1997	23,214,770.88
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1998	7,879,717.53
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 1999	22,771,247.91
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2000	31,922,571.21
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2001	8,584,632.93
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2002	3,986,093.46
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2003	3,362,002.98
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2004	27,841,657.99
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2005	-7,514,315.98
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2006	-188,336,922.72
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2007	33,058,294.84
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2008	122,504,923.08
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2009	36,295,951.25
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2010	8,953,478.55
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2011	-98,860,649.37
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2012	-132,798,768.25
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2013	-14,842,526.89
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2014	417,592,823.40
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2015	-86,459,493.67
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2016	125,218,322.19
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2017	-256,441,251.17
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2018	-125,039,659.69
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2019	45,447,994.05
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2020	-13,477,319.12
Afectaciones Patrimoniales de Ejerc. 2021	-32,216,053.98
Afectaciones Patrimoniales de Ejercicio 2022	38,919,342.52
Afectaciones Patrimoniales de Ejercicio 2023	2,706,204.42
Afectaciones Patrimoniales de Ejercicio 2024	5,117,790.98
Rectificación de resultados de ejercicios anteriores	46,025,594.99
Suma Total Hacienda Pública / Patrimonio Generado	\$43,738,930.79

Total de Hacienda Pública/Patrimonio	216,909,729.79
Utilidad del Ejercicio al 30 de septiembre del 2025	950,213,087.90
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO MÁS UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$1,167,122,817.69
TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$1,644,968,632.51

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

Se presenta el análisis de las cifras del periodo actual contra el del año anterior de efectivo y equivalentes de efectivo como sigue:

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Efectivo y equivalentes		
Concepto	30/09/2025	2024
Efectivo	4,000.00	0.00
Bancos/Tesorería	454,371,159.27	104,195,595.83
Bancos/Dependencias y Otros	0.00	0.00
Inversiones Temporales hasta tres meses	1,364.44	1,364.44
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	0.00	1,865,370.25
Otros efectivos y equivalentes	711,197,259.94	46,679,987.42
Total Efectivo y Equivalentes	\$1,165,573,783.65	\$152,742,317.94

A continuación, se detallan las adquisiciones realizadas por el ISEP en el periodo del 01 de enero al 30 de septiembre del 2025:

Adquisiciones de actividades de inversión efectivamente pagadas		
Concepto	30/09/2025	2024
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso		
Terrenos	0.00	0.00
Viviendas	0.00	0.00
Edificios no habitacionales	0.00	0.00
Infraestructura	0.00	0.00
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	0.00	0.00
Construcciones en proceso en bienes propios	0.00	0.00
Otros bienes inmuebles	0.00	0.00
Bienes muebles		
Mobiliario y equipo de administración	928,795.83	4,179,389.60
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	501,357.60	731,015.93
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	20,000.00
Vehículos y equipo de transporte	295,800.00	0.00
Equipo de defensa y seguridad	0.00	0.00
Maquinaria, otros equipos y herramientas	149,180.00	4,428,220.84
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	0.00	0.00
Activos biológicos	0.00	0.00
Otras inversiones	0.00	0.00
Total	\$1,875,133.43	\$9,358,626.37

Conciliación de los flujos de efectivo netos de las actividades de operación y los saldos de Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro), como se detalla a continuación:

CONCILIACIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	30/09/2025	2024
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	950,213,087.90	20,117,310.80
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	234,349,214.72	45,225,794.95
Depreciación	0.00	5,643,630.69

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Amortización	0.00	0.00
Incremento en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia/perdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	-11,112,886.26	-114,886.55
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	\$1,173,449,416.36	\$70,871,849.89

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

Esta conciliación se presenta atendiendo a lo dispuesto por el “Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables” y sus modificaciones.

Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California
Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables
Correspondientes del 01 de enero al 30 de septiembre del 2025
(cifras en pesos)

Total de Ingresos Presupuestarios	11,200,508,073.71
-----------------------------------	-------------------

Más Ingresos Contables No Presupuestarios	41.06
2.1 Ingresos Financieros	0.00
2.2. Incremento por Variación de Inventarios	0.00
2.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00
2.4 Disminución del Exceso de Provisiones	0.00
2.5 Otros Ingresos y Beneficios Varios	41.06
2.6 Otros Ingresos Contables No Presupuestarios	00.00

Menos Ingresos Presupuestarios No Contables	373,517.09
3.1 Aprovechamientos Patrimoniales	0.00
3.2 Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00
3.3 Otros Ingresos Presupuestarios No Contables	373,517.09

Total de Ingresos contables (4 = 1 + 2-3)	\$11,200,134,597.68
--	----------------------------

Y diferencias por tipo de cambio a favor \$41.06

Corresponde a ingresos de la Cuenta Por Cobrar a Largo Plazo del ICAE (Extinto) por \$ 373,517.09

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

**Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California
Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables
Correspondientes del 01 de enero al 30 de septiembre del 2025
(cifras en pesos)**

Total de egresos (presupuestarios)		10,251,796,643.21
Menos egresos presupuestarios no contables		1,875,133.43
2.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	0.00	
2.2 Materiales y Suministros	0.00	
2.3 Mobiliario y equipo de administración	928,795.83	
2.4 Mobiliario y equipo educacional y recreativo	501,357.60	
2.5 Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
2.6 Vehículos y equipo de transporte	295,800.00	
2.7 Equipo de defensa y seguridad	0.00	
2.8 Maquinaria, otros equipos y herramientas	149,180.00	
2.9 Activos biológicos	0.00	
2.10 Bienes inmuebles	0.00	
2.11 Activos intangibles	0.00	
2.12 Obra Pública en Bienes de Dominio Público	0.00	
2.13 Obra pública en bienes propios	0.00	
2.14 Acciones y participaciones de capital	0.00	
2.15 Compra de títulos y valores	0.00	
2.16 Concesión de Préstamos	0.00	
2.17 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
2.18 Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales.	0.00	
2.19 Amortización de deuda pública	0.00	
2.20 Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
2.21 Otros egresos presupuestarios NO contables	0.00	
Más gastos contables no presupuestarios		0.00
3.1 Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones	0.00	
3.2 Provisiones	0.00	
3.3 Disminución de inventarios	0.00	
3.4 Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

3.5 Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00
3.6 Otros gastos	0.00
3.7 Otros gastos contables NO presupuestarios	0.00

Total de gastos contables (4 = 1 – 2 + 3)	\$10,249,921,509.78
--	----------------------------

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimiento de valores que no afecten o modifiquen el balance contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Cuentas de Orden Contable

Las cuentas de orden contable del ISEP al cierre del 30 de septiembre del 2025 es por un importe de \$30,637,901,333.78 se integra de la siguiente manera:

DESCRIPCION	IMPORTE	
Juicios	127,693,460.91	a.1
Edificios	372,937.80	a.2
Construcciones propiedad de Gobierno del Edo.	5,108,342,887.82	
Terrenos propiedad de Gobierno del Edo.	9,417,413,746.80	a.3
Alta de bienes muebles en planteles educativos	638,092,911.44	a.4
Edificios cuenta acreedora	372,937.80	a.5
Gobierno del estado construcciones acreedora	5,108,342,887.80	
Gobierno del estado terrenos acreedora	9,417,413,746.82	a.6
Bienes muebles de plant. Educ. (altas) acreedora	638,092,911.44	a.7
Juicios (acreedora)	127,693,460.91	a.8
Bancos (Deudora)	27,034,722.12	a.9
Bancos (Acreedora)	27,034,722.12	a.10
	\$30,637,901,333.78	

a.1) El saldo de la cuenta de orden contable Juicios está constituido por demandas judiciales en proceso de resolución, de acuerdo al informe que genera el Departamento de Pagos y Remuneraciones FONE y la Dirección de Servicios Jurídicos del ISEP.

a.2) El saldo de Edificios Propiedad de Gobierno del Estado está integrado principalmente por la cantidad de \$176,555.60 del Asiento de Apertura asentado en el Acta de Entrega durante transferencia de la federación al Gobierno del Estado, por la cantidad de \$ 79,000.00 por Aulas Móviles para la Escuela Normal de educadoras de la Ciudad de Tijuana y por la cantidad de \$86,286.20 Aulas Móviles utilizadas en oficinas Centrales como Cafetería y por cuatro aulas donadas para oficina en la ciudad de Tijuana por la cantidad de \$ 31,096.00.

a.3) El saldo de Construcciones y Terrenos Propiedad de Gobierno del Estado, se integra por los Bienes Inmuebles que son utilizados como Planteles Educativos y que son asignados a este Instituto para la

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

Enseñanza Educativa en el Estado. Su valor se actualizo en el caso de terrenos en enero 2025 y construcciones en diciembre 2024.

a.4) El saldo de Altas de Bienes Muebles se integra por todas aquellas donaciones de Bienes Muebles que realizan a los Planteles Educativos.

a.5), a.6), a.7), a.8) y a.10) Son las contra cuentas acreedoras

a.9) El saldo de Bancos se integra por el Programa EDINEN del ejercicio 2023 por un importe de \$12,549,137.94 y por el importe de \$14,485,584.18 correspondiente al ejercicio 2024.

Cuentas de Orden Presupuestaria.

En atención a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Marco Normativo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, el Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California, presenta el saldo del periodo de las cuentas presupuestarias de ingresos y egresos, la cuales se enlistan a continuación:

Cuentas de orden Presupuestarias de Ingresos		
Al 30 de septiembre del 2025		
Concepto	Cargo	Abono
Ley de Ingresos estimada	15,578,831,097.00	
Ley de Ingresos por Ejecutar		4,464,681,232.62
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	86,358,209.33	
Ley de Ingresos Devengada		0.00
Ley de Ingresos Recaudada		11,200,508,073.71

Cuentas de orden Presupuestarias de Egresos		
Al 30 de septiembre del 2025		
Concepto	Cargo	Abono
Presupuesto de Egresos Aprobado		15,578,831,097.00
Presupuesto de Egresos por Ejercer	5,342,032,054.14	
Modificación al Presupuesto de Egresos aprobado		88,512,355.05
Presupuesto de Egresos Comprometido	73,514,754.70	
Presupuesto de Egresos Devengado	0.00	
Presupuesto de Egresos Ejercido	223,975,387.25	
Presupuesto de Egresos Pagado	10,027,821,255.96	

INSTITUTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS Y PEDAGÓGICOS DE BAJA CALIFORNIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025
CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS

"Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctas y responsabilidad del emisor".


IRMA MARTÍNEZ MANRÍQUEZ
DIRECTORA GENERAL


TEODORO BERNAL PADILLA
COORDINADOR GRAL. DE PLANEACIÓN Y
ADMINISTRACIÓN


EVA MARGARITA RAMOS URIBE
DIRECTORA DE RECURSOS FINANCIEROS

**Esta hoja forma parte de las Notas a los Estado Financieros del Tercer Trimestre del 2025 del
Instituto de Servicios Educativos y Pedagógicos de Baja California.**